

ІМОНА

аудит

ТОВ "Аудиторська фірма "Імона-аудит"
01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
тел./факс (044) 565-77-22

ідентифікаційний код 23500277
Р/р 26007435483 в ПАТ
"Райффайзен Банк Аваль"
МФО 380805

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами» станом на 31 грудня 2017 року

Користувачам фінансової звітності:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, керівництво та учасники товариства з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами», Українська асоціація інвестиційного бізнесу.

м. Київ

23 лютого 2018 р.

Розділ I ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КИЇВСЬКА КУА», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відносно фінансової звітності Товариства за 2017 р.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У розділі II ми виклали інформацію стосовно перевіреної нами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 29.01.2018 року №29-6/1, у строк з 29.01.2018 до 23.02.2018 р.

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 не виявлення 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.

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.

Розділ II

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «Київська КУА»
3.	Код за ЄДРПОУ	33829471
4.	Види діяльності за КВЕД	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - управління фондами (66.30)
5.	Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі	03.11.2005 р. № 10731020000006644
6.	Місцезнаходження	Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, 23-25
7.	Телефон	(044) 569-23-10
8.	Поточний рахунок	26507196269 в АБ «Укргазбанк», м. Київ, МФО 320478
9.	Кількість Учасників	2 фізичні особи, 1 юридична особа
10.	Директор	Парубець Антон Валентинович

ТОВ «Київська КУА» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення № 1743 від 20.10.2015 р. (строк дії з 09.12.2015 р. безстроково).

- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів – реєстраційний номер № 796 від 08.02.2006 р. Станом на 31 грудня 2017 р. в управлінні ТОВ «Київська КУА» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нове будівництво», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 307 від 19.01.2006 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 233307;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нове будівництво-2», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1104 від 19.06.2008 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331104;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інновації і технології», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1386 від 11.12.2009 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331386;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Пакетні інвестиції», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1675 від 04.08.2011 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331675;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Капітал», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00213 від 07.08.2013 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300213;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перший Черкаський Інвестиційний», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00214 від 07.08.2013 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300214.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «Київська КУА».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових

оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «Київська КУА» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи - реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2017 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.;

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2017р.;

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2017р.;

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2017 р.;

Примітки до річної фінансової звітності за 2017 р.,

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «Київська КУА» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал», Примітки до річної фінансової звітності) складена своєчасно і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «Київська КУА» відображає господарські операції за журнальною формою. Первинні документи ТОВ «Київська КУА» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє

достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал

• Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства склав 12 308,0 тис. грн, показник якого збільшився порівняно з 31.12.2016 р:

- статутний капітал – 12 000,0 тис. грн;
- резервний капітал – 7,0 тис. грн;
- нерозподілений прибуток – 301,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

Статутний капітал

Згідно Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 02.11.2005 р. (Протокол № 1) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 03.11.2005 р. статутний капітал товариства становив 1 500,0 тис. грн.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Всього		100	1 500 000,00			1 500 000,00

06.11.07 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 7 від 06.11.07 р.) було прийнято рішення про відступлення одним із учасників належної йому частки в статутному капіталі товариства третій особі, та прийняття до складу учасників нового учасника в зв'язку з придбанням цієї частки. Зміни в складі учасників не призвели до зміни розміру статутного капіталу. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 14.11.07р.

№ з/п	Учасники	Частка в статутно му фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	9,6	144 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 - 6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
1.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	0,4	6 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
Всього		100	1 500 000,00			1 500 000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 07.12.2007 р. (Протокол № 8) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 18.12.2007 р. статутний капітал товариства складає 8 500 000,00 тис. грн, що за офіційним курсом НБУ на дату прийняття рішення (07.12.07 р.) становить 1 156 498,77 євро.

№ з/п	Учасники	Частка в статутном у капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	7,059	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	7,059	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00

3.	Парубець Антон Валентинович	1,694	144 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 -6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,765	150 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	82,423	7 006 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.) п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100 000	6 000,00 7 000 000,00
Всього		100	8 500 000,00			8 500 000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 28.05.09 р. (Протокол № 5) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 29.05.09 р. статутний капітал товариства становить 12 000,0 тис. грн з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутном у капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,0	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	5,0	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,2	144 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Піреуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 -6 000,00
4.	Колчін	1,25	150 000,00	грошовими	п/д № 291 від	150 000,00

	Євген Олександрович			коштами	03.11.05 р.	
Юридична особа						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10 506 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
					п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100 000	7 000 000,00
					п/д з № 15 по 25 від 29.05.09 р., 11 п/д по 300 000	3 300 000,00
					п/д № 26 від 29.05.09 р.	200 000,00
Всього		100	12 000 000,00			12 000 000,00

14.10.10 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 9/10 від 14.10.10 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 15.10.10 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

08.01.13 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 3/13 від 08.01.13 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 26.02.13 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

Згідно нової редакції Статуту, затвердженого Загальними Зборами Учасників (Протокол № 18/15 від 03.07.15 р.) та зареєстрованого 22.07.15 р., розмір статутного капіталу не змінився, розподілу часток не відбувалось.

Статутний капітал товариства становить 12 000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,00	600 000,00
2.	Парубець Антон Валентинович	7,45	894 000,00
3.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10 506 000,00
Всього		100	12 000 000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2017 р.

сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 000,0 тис. грн, що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2017 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) перевищує 25%. Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Змін до статуту в 2017 році не було.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам Статуту Товариства.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Активи

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 12 593,0 тис. грн, що на 270,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2016 р.

- На нашу думку облік основних засобів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 18 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первинною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами.

В товаристві не переоцінювались об'єкти основних засобів до рівня справедливої вартості.

Станом на 31.12.2017 року первісна вартість основних засобів становить 69,0 тис. грн.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується прямолінійний методом.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.2017 року становить 69,0 тис. грн.

- Первинна оцінка довгострокових Фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 1 423,0 тис. грн, це інші інвестиції пов'язаним сторонам (інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво»).

- Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 10 932,0 тис. грн., що на 33,0 тис. грн більше порівняно з 31.12.2016 р., це:

- дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами – 0,0 тис. грн,

- із внутрішніх розрахунків – 49,0 тис. грн,
 - з нарахованих доходів – 285,0 тис. грн.,
 - з бюджетом (у т.ч. з податку на прибуток) – 33,0 тис. грн;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 10 565,0 тис. грн, яка здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

- Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства є поточні фінансові інвестиції і складають суму 236,0 тис. грн. (інші поточні інвестиції), первинна оцінка, оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

- Станом на 31.12.2017 року грошові кошти склали 2,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

- На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Станом на 31.12.2017 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 285,0 тис. грн., що на 262,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2016 р., це:

- розрахунки з вітчизняними постачальниками за товари, роботи, послуги – 27,0 тис. грн.,
- розрахунки з бюджетом – 0,0 тис. грн.,
- розрахунки з оплати праці – 16,0 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання – 242,0 тис. грн.

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку. В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Чисті активи

Чисті активи товариства станом на 31.12.2017 року складають 12 308,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Доходи, витрати, прибуток (збиток)

- Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

- Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до вимог МСФЗ.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2017 р.:

- ✓ доходи склали – 833,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали – 825,0 тис. грн.;
- ✓ чистий прибуток – 8,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

- Станом на 31.12.2017 року нерозподілений прибуток складає 301,0 тис. грн.

Цінні папери

На балансі Товариства станом на 31.12.2017 року є цінні папери, а саме:

- ✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво»

- код за ЄДРІСІ 233307
- кількість – 1 423 штук
- загальна вартість – 1 423,0 тис. грн.,

які обліковуються в баланс і як довгострокові фінансові інвестиції пов'язаним сторонам

- ✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво-2»

- код за ЄДРІСІ 2331104
- кількість – 29 штук
- загальна вартість – 236,0 тис. грн.,

які обліковуються в баланс і як поточні фінансові інвестиції.

- Загальна сума вартості активів ІСІ, що перебувають в управлінні Товариства, визначається згідно з порядком, передбаченим чинним законодавством.

Аналіз показників діяльності:

1. **Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс. лікв.)** обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$K_{\text{аб. лікв.}} = \frac{\Phi. 1 (\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2017 року

$$K_{\text{аб. лікв.}} = \frac{238,0}{285,0} = 0,835;$$

Теоретичне значення $K_{\text{абс. лікв.}}$: 0,25-0,5

2. Коефіцієнт загальної ліквідності ($K_{\text{заг. лікв.}}$) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{\Phi. 1 \text{ ряд. 1195}}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2017 року

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{11\,170,0}{285,0} = 39,19;$$

Теоретичне значення $K_{\text{заг. лікв.}} > 1,0$

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії - $K_{\text{ф.с.(а)}}$) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{\Phi. 1 \text{ ряд. 1495}}{\Phi 1 \text{ ряд. 1900}};$$

станом на 31.12.2017 року

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{12\,308,0}{12\,593,0} = 0,978;$$

Теоретичне значення $K_{\text{ф.с.(а) заг. лікв.}} > 0,5$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ($K_{\text{п.з.}}$) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K_{\text{п.з.}} = \frac{\Phi. 1 (\text{ряд. 1595} + \text{ряд. 1695})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1495}};$$

станом на 31.12.2017 року

$$K \text{ п. з.} = \frac{285,0}{12\,308,0} = 0,024;$$

Теоретичне значення $K \text{ п.з.} < 1$

5. Показник рівня власного капіталу

Ф. 1 ряд. 1495 – 12 308,0 тис. грн.

Теоретичне значення – 7 000,0 тис. грн.

Ризик дуже низький.

Ступінь ризику відповідає Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (надалі – Положення).

Так, згідно Положення, станом на 31.12.2017 р.:

- розмір власних коштів складає 10,8 млн. грн. (норматив > 3,5 млн. грн.);
- норматив достатності власних коштів складає 131,1358 (норматив > 1);
- коефіцієнт покриття операційного ризику складає 218,2545 (норматив > 1);
- коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,9774 (норматив > 0,5).

Дотримання вимог нормативно - правових актів

ТОВ «Київська КУА» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

На протязі 2017 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів.

Система внутрішнього аналізу (контролю)

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. В Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в

тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія» (Україна, надання фінансових послуг) – 87,5% статутного капіталу Товариства;
- Парубець Антон Валентинович (директор Товариства) – 7,45% статутного капіталу Товариства;
- Парубець Жанна Анатоліївна (мати Парубця А.В.) – 5% статутного капіталу Товариства;
- Парубець Ілона Юхимівна (дружина Парубця А.В.) – 0,59% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія».

3. Подій після дати балансу, які могли в мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Ступінь ризику відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. – дуже низький.

5. Протягом 2017 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року
	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року, Серія та номер Свідоцтва П 000341, свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Перепечкіна Ірина Михайлівна Сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року дійсний до 30.06.2021 року
4.	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5.	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6.	Телефон/ факс	(044) 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 29-6/1 від 29.01.2018 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які

можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3, чинне до 31.12.2023 року), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «Київська КУА».

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір № 29-6/1 від 29.01.2018 р.

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 29.01.2018 р. по 23.02.2018 р.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)



І.М. Перепечкіна

Дата видачі звіту аудитора: 23 лютого 2018 р.