

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

n / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“КОНСТАНТА ВЕНЧУР ІНВЕСТ” станом на 31 грудня 2018 року

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “КОНСТАНТА ВЕНЧУР ІНВЕСТ”.

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “КОНСТАНТА ВЕНЧУР ІНВЕСТ” (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід за 2018 р., звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основою для висловлення думки із застереженням є:

1. При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності КОМПАНІЇ, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату.

2. У КОМПАНІЇ не створюється забезпечення на щорічні відпустки. Зважаючи на те, що створення забезпечення у системі подвійного запису має відображатися як збільшення витрат періоду з одночасним виникненням у пасиві статті «Поточні забезпечення», то наявність / відсутність забезпечення на щорічні відпустки впливає на величину нерозподіленого прибутку / непокритого збитку КОМПАНІЇ. При цьому вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність КОМПАНІЇ не є суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 (переглянутий) "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) "Про затвердження 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" від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. 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 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 із застереженням.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших 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 КОМПАНІЇ 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 КОМПАНІЇ несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати КОМПАНІЮ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність КОМПАНІЇ 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, коли 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 КОМПАНІЇ.

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 КОМПАНІЇ 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 КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності

КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНСТАНТА ВЕНЧУР ІНВЕСТ».

Код за ЄДРПОУ: 41314235.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: Рішення НКЦПФР від 22.08.2017 р. № 634 «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВ «КУА «КОНСТАНТА ВЕНЧУР ІНВЕСТ».

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Акціонерне товариство «Закритий

недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТУЛУМ»; Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГЕРМЕС»; Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АТРІУМ»; Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АСБОРН»; Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТВІЙ ВЛАСНИЙ ДІМ».

Місцезнаходження: 76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, буд. 7, офіс 302.

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (03.05.2017 р.) **складав 7 030 000,00 грн.** Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 030 000 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ вимогам пункту 3 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 із змінами та доповненнями.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2018 р. складає **7 240 135,62 грн.**, що відповідає п. 12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” 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 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 34 тис. грн. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу "Про проведення щорічної інвентаризації в 2018 році" від 31.10.2018 р. № 1/10/18 на виконання Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження порядку подання фінансової звітності" від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2018 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

На дату Балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції ПАТ «Центренерго» на загальну суму 141 тис. грн.

У КОМПАНІЇ згідно положень облікової політики та прийнятої бізнес-моделі фінансові інвестиції обліковуються по справедливій вартості. Оцінка справедливої вартості здійснена згідно положень облікової політики.

2.3. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за:

- продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість по винагородах КОМПАНІЇ (АТ ЗНВКІФ "АСБОРН", АТ ЗНВКІФ "АТРІУМ", АТ ЗНВКІФ "ТЕРМЕС", АТ ЗНВКІФ "ТУЛУМ", ПАТ "ТВІЙ ВЛАСНИЙ ДІМ") у сумі 187 тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість за відступленням права вимоги ТОВ «КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ» у сумі 6 720 тис. грн.

2.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 219 тис. грн. Це підтверджено даними банківських виписок з рахунків КОМПАНІЇ у ПАТ «ПРИВАТБАНК» та ПАТ «БАНК ВОСТОК» на звітну дату.

2.5. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2018 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.6. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 61 тис. грн., що становить 0,84 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (ПП "Експрес Мейл", ТОВ "Нова Пошта") на суму 2 тис. грн.;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 46 тис. грн., у тому числі 46 тис. грн. – з податку на прибуток;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування на суму 2 тис. грн.;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 10 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання за розрахунками з підзвітними особами (Пасічник В. В., Шестацький О. Г.) на суму 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

2.7. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року у КОМПАНІЇ становить 210 тис. грн., що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року (166 тис. грн.), сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2018 рік (376 тис. грн.).

Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 376 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 458 тис. грн., збитку від інвестиційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 36 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі 46 тис. грн.

2.8. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати за 2018 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2018 р.

відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 7 030 000,00 грн. (сім мільйонів тридцять тисяч грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу відповідає розміру, що визначений статутом КОМПАНІЇ, затвердженим Загальними зборами учасників (протокол № 3/17 від 08.11.2017 р.).

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

КОМПАНІЯ створена згідно з рішенням Загальних зборів засновників від 03.05.2017 р. (Протокол № 1/17) та зареєстрована Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради 03.05.2017 р., номер запису № 1 119 102 0000 014979.

Засновником КОМПАНІЇ був: громадянин України Шестацький Олександр Геннадійович, паспорт серії СС № 669085, виданий Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано-Франківській області 01.12.1998 р.

Станом на 05.05.2017 р. статутний капітал КОМПАНІЇ складав 30 000,00 грн. (Тридцять тисяч грн. 00 коп.) і був повністю сплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою № 0.0759390453.1 від 05.05.2017 р. ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 325321 (громадянином України Шестацьким Олександром Геннадійовичем внесено 30 000 грн. (Тридцять тисяч грн. 00 коп.).

Перше збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ за рахунок додаткових грошових внесків учасника на суму 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів грн. 00 коп.) до 7 030 000,00 грн. (сім мільйонів тридцять тисяч грн. 00 коп.) здійснено згідно з протоколом Загальних зборів учасників від 10.05.2017 р. (Протокол № 2/17).

Станом на 30.05.2017 р. статутний капітал КОМПАНІЇ складав 7 030 000,00 грн. (сім мільйонів тридцять тисяч грн. 00 коп.) і був повністю сплачений грошовими коштами, що підтверджується платіжними дорученнями:

- № 1 від 30.05.2017 р. ПАТ «БАНК ВОСТОК» МФО 307123 (громадянином України Шестацьким Олександром Геннадійовичем внесено 1 000 грн. (Одну тисячу грн. 00 коп.);

- № 2 від 30.05.2017 р. ПАТ «БАНК ВОСТОК» МФО 307123 (громадянином України Шестацьким Олександром Геннадійовичем внесено 6 999 000 грн. (Шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч грн. 00 коп.).

Зміна учасників КОМПАНІЇ відбулась 08.11.2017 р. Згідно Протоколу № 3/17 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників КОМПАНІЇ у зв'язку з продажем учасником Шестацьким Олександром Геннадійовичем частини частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ Кузь Андрію Петровичу згідно договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі № 01/11/2017 від 07.11.2017 р. у розмірі 30 000 грн. (Тридцять тисяч грн. 00 коп.), що у відсотковому співвідношенні становить 0,427 % статутного капіталу КОМПАНІЇ. Розподіл та затвердження частки учасників у КОМПАНІЇ наступний:

№	Учасник КОМПАНІЇ	Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, грн.	Частка в статутному капіталі КОМПАНІЇ, %	Кількість голосів
1	Шестацький Олександр Геннадійович	7 000 000,00	99,573	7 000 000
2	Кузь Андрій Петрович	30 000,00	0,427	30 000
	Всього	7 030 000,00	100	7 030 000

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу відсутній. Порядок формування резервного капіталу зазначено у статуті КОМПАНІЇ, що був затверджений Загальними зборами учасників (протокол № 3/17 від 08.11.2018 р.). У статуті КОМПАНІЇ зазначено, що у КОМПАНІЇ створюється резервний фонд у розмірі 25 % статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду КОМПАНІЇ становить 5 % суми чистого прибутку.

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2018 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- 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 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділу II "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами");

- 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, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням ДКЦПФР від 24.01.2008 р. № 52, рішення НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у КОМПАНІЇ визначена посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – Служба внутрішнього аудиту (контролю), яка призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі, основні завдання та функції, принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності внутрішнього аудитора з іншими службами КОМПАНІЇ регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), що затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників КОМПАНІЇ (протокол № 3/17 від 12.05.2017 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників та Директор. Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

8. Допоміжна інформація

8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені наступні власники КОМПАНІЇ:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	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 заявника, %
А	Власники – фізичні особи	-	-	-
	Шестацький Олександр Геннадійович	2803709176	СС 669085 01.12.1998 Івано-Франківським МУВС МВС України в Івано-Франківській області	99,573
	Кузь Андрій Петрович	2985510034	СС 894571 08.02.2000 Івано-Франківським МУВС МВС в Івано-Франківській області	0,427
Б	Власники – юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі пов'язані особи КОМПАНІЇ:

8.2.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Кузь Андрій Петрович	2985510034	39425978	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНИЯ-СТАТУС"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, 7, 76018	100	Директор
2	Кузь Андрій Петрович	2985510034	40043102	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГУДОК ІНФО"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Промислова, 2Г, 76019	100	Директор
3	Кузь Андрій Петрович	2985510034	38331562	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЦИНТРА"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Промислова, 2Б, 76019	10	Учасник
4	Шестацький Олександр Геннадійович	2803709176	37409425	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОНСТАНТА СЕРВІС КАПІТАЛ"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, 7/302, 76018	32,14	Учасник
5	Шестацький Олександр Геннадійович	2803709176	38331562	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЦИНТРА"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, Вулиця Промислова, 2Б, 76019	90	Директор

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
6	Шестацький Олександр Геннадійович	2803709176	42684602	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСБОРН»	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Чорновола, буд. 7, 76018	100	Єдиний учасник
7	Владико Світлана Володимирівна (дружина)	2737010165	36497259	Повне товариство "ПРОСТО ЛОМБАРД ВЛАДИКО С.В. І КОМПАНІЯ"	Україна, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, Вулиця Академіка Сахарова, 21/1, 76018	33,33	Директор

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

8.3. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати Балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

8.4. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 6 863 415,31 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;

- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 73,26, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 80,41, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,9981, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,99.

8.5. Відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується

шахрайства, при аудиті фінансової звітності" аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р.

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 57 від 17 грудня 2018 р.

Аудит було розпочато 11 січня 2019 р. та закінчено 25 січня 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один

передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

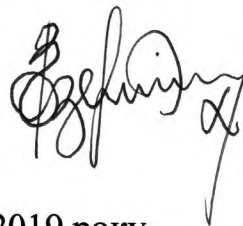
Аудитор (сертифікат серії А № 000847)



О. І. Тивончук

Генеральний директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В. О. Озеран

М.П.



Аудиторський висновок наданий 25 січня 2019 року

Вих. № 20.