



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та третім особам, за необхідності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА, Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

### 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 КУА 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.

### Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність КУА. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

## **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 стандартів фінансової звітності 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 КУА 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 КУА чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КУА.

## **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 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 КУА 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. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити КУА припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

22 лютого 2018 року  
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
станом на 31 грудня 2017 року

Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та третім особам, за необхідності

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) провела аудит поданого в додатку балансу станом на 31.12.2017р. (валюта балансу складає 10 088тис.грн.), що додається, звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (місцезнаходження: Україна, 02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12)(надалі – Підприємство, КУА, Товариство).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Підприємства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Підприємства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Директор - Кухлик Олег Петрович, згідно з протоколом №0501/11 від 05.01.2011р., наказом № 3-к від 06.01.2011р.;

Головний бухгалтер - Смоляр Ірина Миколаївна, згідно з наказом №2-к від 13.01.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірковою тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII,

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «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», нормативів аудиту в Україні.

Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

### **Основні відомості про КУА**

---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ПЕМ»), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323.

Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177.

На виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2711/1 від 27.11.2012 року, зареєстровано Статут у новій редакції Деснянською районною державною адміністрацією в місті Києві, номер реєстраційної дії 10661050010005177 від 29.11.2012р.

В періоді, що перевірявся, Підприємство діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

Підприємство створено та діє у відповідності до законодавства України та Статуту. У своїй діяльності Підприємство керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з

урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», іншими, прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту Підприємства, а також внутрішніми правилами, процедурами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 10 000 000 грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСІ», код ЄДРПОУ 32204434, місцезнаходження: 02166, м. Київ, проспект Лісовий, будинок 39-А – частка в Статутному капіталі 30 %, що становить 3 000 000 грн.;

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ», код ЄДРПОУ 23499508. Місцезнаходження: 03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 47 – частка в Статутному капіталі 70 %, що становить 7 000 000 грн.

Відповідно до статуту, товариство є юридичною особою: має відокремлене майно, право від свого імені укладати угоди, набувати майнових та немайнових прав, нести обов'язки, виступати в суді, зокрема у господарському чи третейському, в якості сторони, третьої особи тощо.

Товариство створюється для надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) та адміністрування недержавних пенсійних фондів з метою одержання прибутку.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або недержавних пенсійних фондів

- управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Відповідно до Статуту в новій редакції, Товариство може здійснювати управління іпотечним покриттям. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. У разі, якщо здійснення будь-якого з вищезазначених видів діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії).

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Підприємство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ТОВ "КУА"ПЕМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35369323
Місцезнаходження юридичної особи	02225, м.Київ, ВУЛИЦЯ БАЛЬЗАКА, будинок 12
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВЕРСІ" Код ЄДРПОУ засновника: 32204434 Адреса засновника: 02166, м.Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ ЛІСОВИЙ, будинок 39-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ЕВЕРЕСТ" Код ЄДРПОУ засновника: 23499508 Адреса засновника: 03151, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 47 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7000000.00</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ,ЯКЩО ЗАСНОВНИК ЮРИДИЧНА ОСОБА 32204434 КАПУСЕНКО ЄВГЕН ОЛЕКСАНДРОВИЧ,УКРАЇНА, КИЇВ, ВУЛ. СОСЮРИ, БУД.4, КВ.5</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 10000000.00 Дата закінчення формування: 30.08.2008

<p>Види діяльності</p>	<p>Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;  Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками;  Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);  Код КВЕД 66.30 Управління фондами</p>
<p>Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи</p>	<p>КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - керівник;  КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - підписант</p>
<p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата запису: 30.08.2007  Номер запису: 1 066 102 0000 005177</p>
<p>Місцезнаходження реєстраційної справи</p>	<p>Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація</p>
<p>Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:</p>	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:  Ідентифікаційний код органу: 21680000;  Дата взяття на облік: 31.08.2007</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ:  Ідентифікаційний код органу: 39466328;  Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків);  Дата взяття на облік: 31.08.2007;  Номер взяття на облік: 10231</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ:  Ідентифікаційний код органу: 39466328;  Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску);  Дата взяття на облік: 05.09.2007;  Номер взяття на облік: 01/03-8552</p>
<p>Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік</p>	<p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>



Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 01/03-8552; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: +380442057615

В періоді, що перевірявся, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185487 від 20.03.2013 р., строк дії необмежений з 20.03.2013 р., рішення НКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Штатна чисельність працівників станом на 31.12.2017р. складає 7 осіб, у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років перебуває 1 особа.

ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

На момент проведення перевірки інституційними інвесторами, активи яких перебувають в управлінні КУА, є:

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Аграрний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331155);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Енергетичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331157);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перспективні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331156);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331158);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Розвиток інфраструктури та нерухомості» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331681);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екологія фармацевтика оновлення» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331682);

– закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нова енергетика» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331683).

В ході перевірки аудиторями щодо пов'язаних осіб виявлено наступне:

Інформація про юридичних осіб, в яких власники підприємства - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	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, %
1	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	26,16
2	23499508	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
3	32204434	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	30,00
4	23499508	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	70,00

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників підприємства:

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	99,9966

2	32204434	2768306332	Капусенко Євген Олександрович	МЕ 064299, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 23.07.2002 р	89,9
---	----------	------------	----------------------------------	--	------

Інформація про юридичних осіб, у яких підприємство бере участь:

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	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, %
1	35369323	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40- річчя Жовтня, буд.120, корп.1	5,9

Інформація про пов'язаних осіб керівника Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	-	Директор
2	Кухлик Олег Петрович	2693608955	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила, 15-А	44,98	Заступник генерального директора
3	Кухлик Олег Петрович	2693608955	25402981	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМЕНЕРГОРЕСУРС»	01133, м. Київ, вул. Кіквідзе, 26	51	Директор
4	Кухлик Олег Петрович	2693608955	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	0,00525	-
5	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35877396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	04070, м. Київ, вул. В.Вал,	-	Директор

				ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕОЛОГІЯ XXI СТОРІЧЧЯ»	буд.72		
6	Струтинська Валентина Леонідівна (дружина)	2710907084	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила, 15-А	0,06	Генеральний директор

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Компанія дотримувалась нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА, можна зробити висновок, що ступінь ризику КУА низький.

У своїй діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про господарські товариства»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням 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», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на

фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року №1281, зі змінами та доповненнями, положеннями чинного Статуту Підприємства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Загальні збори Учасників Товариства. Загальні збори Учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

### **Стан бухгалтерського обліку та звітності**

---

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991, Міжнародних стандартів аудиту №800 «Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення» та №700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» тощо.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Підприємство самостійно здійснювало ведення міжнародного бухгалтерського, податкового і фінансового обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Підприємства збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Підприємства.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну несе керівник Підприємства відповідно до законодавства та установчих документів. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер. Склад служби визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника. За тимчасовою відсутністю головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на керівника Товариства.

На Підприємстві є Наказ про облікову політику, в якому відображається сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються Підприємством для складання і подання фінансової звітності, визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. В періоді, що перевірявся, Товариство, проводило щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням комп'ютерної інформаційної системи «1С: Підприємство» версія 8.3». Реєстрація операцій в реєстрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік операцій та фінансова звітність відповідали вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України.

За період, що перевірявся Підприємство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється);
- превалювання сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми);
- автономність (відображення інформації про підприємство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів підприємства);
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність (застосування Підприємством обраної облікової політики).
- безперервність діяльності (передбачення у фінансовій звітності подальшого продовження діяльності).

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: первісна (історична) вартість, балансова вартість та справедлива (ринкова) вартість.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

ТОВ «КУА «ПЕМ» визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з МСБО 1.

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО\МСФЗ.

Підприємство подавало фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2017р. у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, інших нормативних актів.

Під час перевірки встановлено, що Підприємство дотримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних фондів.

З 2013р. у ТОВ «КУА «ПЕМ» існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ПЕМ» - 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 (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту

(контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Підприємства.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Підприємства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Підприємства.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому - не виявлено.

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – КУА, Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУА на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.



## Облік основних засобів

---

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітної періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядаються і, відповідним чином коригуються, в кінці кожного фінансового року. Нарухування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизація нараховується за лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Протягом періоду, що перевірявся, Підприємство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби.

Первісна вартість основних засобів Підприємства станом на 01.01.2017р. складала 29 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 29 тис.грн.

Протягом періоду, що перевірявся, Підприємство не проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів Підприємства станом на 01.01.2017р. складав 26тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 26тис.грн.

## Облік матеріальних запасів

---

Запаси у фінансовій звітності відображені згідно МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. Собівартість придбаних запасів складається із їх вартості та/ або інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх оприбуткуванням. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітної періоду не змінювався та відповідає вимогам МСБО 2. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась.

Вибірковою перевіркою порядку обліку запасів Підприємства порушень не встановлено.

Вартість запасів на 01.01.2017р. складала 1тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 1тис.грн.

## Облік нематеріальних активів

---

Підприємство нематеріальні активи враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених

збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від одного до вісімнадцяти років, и аналізується на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітнього року.

Вибірковою перевіркою порядку обліку Підприємством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2017р. складала 10тис.грн., на 31.12.2017р. – 10тис.грн. Накопичена амортизація на початок 2017 року – 5тис.грн, на 31.12.2017р. – 5тис.грн.

### **Вартість чистих активів**

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2017р. на виконання вимог п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.»

<b>Активи:</b>	Розділ 1 Балансу:	8 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	10 083 тис.грн.
	<b>Всього:</b>	<b>10 091 тис.грн.</b>
<b>Зобов'язання:</b>	Розділ 3 Балансу:	27 тис.грн.
	<b>Всього:</b>	<b>27 тис.грн.</b>

### **Розрахунок вартості чистих активів:**

**Активи - Зобов'язання = (10 091 – 27) = 10 064 тис.грн.**

Вартість чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017 року складає 10 064 тис.грн., при статутному капіталі 10 000 тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

### **Облік фінансових інвестицій**

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності відображаються у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив доступний для продажу. Переоцінка справедливої вартості фінансових інвестицій відображається у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів (дооцінка – прибуток) та інших витрат (уцінка – збиток).

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами. Об'єктивними доказами вважаються:

- фінансові труднощі емітента;
- ймовірність банкрутства;
- фінансова реорганізація емітента;
- зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента;
- зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій порушень не виявлено.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Підприємства станом на 01.01.2017р. складав 9 507 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 9 325 тис.грн.

### **Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій**

Безготівкові розрахунки між Підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Підприємством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають

при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

Грошові кошти на поточних рахунках Підприємства в банках на 01.01.2017р. складала 5 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 22 тис.грн.

### **Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість**

---

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, резерву сумнівних боргів Підприємство не створювало.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації, дебіторської заборгованості, оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2017р. – 563 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 735 тис.грн.

Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2017р. складала 24 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 27 тис.грн.

За даними обліку Підприємства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

### **Власний капітал**

---

У ТОВ «КУА «ПЕМ» сформовано статутний капітал у розмірі 10 000 000 грн. і протягом року був незмінний. Оплачений повністю. Щодо порядку, правильності формування та сплати статутного капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА Аудиторська фірма «САМПТА» та відображено у висновку від 08.02.2013 року.

Відповідно до Статуту, Підприємство створює резервний фонд у розмірі 25 (Двадцять п'ять) відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 (П'ять) відсотків суми чистого прибутку. В ході перевірки встановлено, що Підприємство резервний фонд сформувало на 01.01.2017р. в сумі 2 тис.грн. і протягом року був незмінним.

Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» на 01.01.2017р. складав 10 060 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 10 064 тис.грн. і протягом 2017 року збільшився на 4 тис.грн.

Розмір статутного та власного капіталу відповідає вимогам законодавства України.

## Облік фінансових результатів

---

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності Підприємства: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Підприємства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такій дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства в періоді, що перевірявся.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2017р. становив 58 тис.грн., на 31.12.2017р. – 62 тис.грн.

За 2017 рік Підприємство отримало прибуток 4 тис.грн. Впродовж 2017 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»; код ЄДРПОУ 32621402; Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0356 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №271/4 від 30.05.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 12.02.2018р. по 22.02.2018р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору від 16.02.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

*Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.*

*Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.*

*Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.*

*Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.*

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А.№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

22 лютого 2018 року  
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Директор ТОВ «КУА «ПЕМ»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПЕМ»

Із звітом ознайомлені



Кухлик О.П.

Смоляр І.М.