

Україна
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АРАМА"
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail lia@arama.in.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
"ARAMA" LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail lia@arama.in.ua

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1921
видане згідно рішення Аудиторської Палати України від 26 січня 2001 року № 98

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «КОНТАДОР»
станом на 31 грудня 2016 року

Цей звіт містить 13 сторінок

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «КОНТАДОР»
станом на 31 грудня 2016 року

*Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «КОНТАДОР»*

Розділ I. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про КУА

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» (надалі Товариство);

Код за ЄДРПОУ: 40177678;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

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

66.30 Управління фондами

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):

Серія 908, номер і дата прийняття рішення №908 від 06.09.2016 р.,

строк дії ліцензії - з 06.09.2016 до необмежений

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «АВІОР» товариства обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Контадор».

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, Митрополита Василя Липківського, будинок 45;
тел. 8 044 359-08-82, 8 044 359-08-83.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснювалась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29 грудня 2015 року № 320/1, зокрема для 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 іншими питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники 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», а також у відповідності з «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року за № 991.

Ми провели аудиторську перевірку першої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Контадор» (надалі Товариство), складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає:

баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2016р., 31.12.2016р. (форма №1);
звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 р. та 2015р. (форма №2);
звіт про рух грошових коштів за 2016 р та 2015р (форма №3);
звіт про власний капітал за 2016 р та 2015р (форма №4);
примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

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

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, основана на МСФЗ, з урахуванням того, що Товариство тільки створене в грудні 2015 року і з дати створення національні (положення) стандарти бухгалтерського обліку не застосовувало. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було. Фактів змін протягом 2016 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2016р. не виявлено.

Опис відповідальності управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам;

відповідальність за початкові сальдо на рахунках бухгалтерського і податкового обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

За фінансово-господарську діяльність ТОВ «КУА «КОНТАДОР» і за повноту та достовірність представленої до перевірки фінансової звітності за 2016 рік відповідає директор Фесенко Владислав Васильович.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо вище вказаної фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми підкреслюємо, що в зв'язку з характером аудиторської перевірки та іншими властивими аудиторській перевірці обмеженнями (разом з обмеженнями, властивими будь-якій системі бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю) існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можуть залишитися невиявленими. Крім того ми застерігаємо, що наша перевірка хоч і стосується

системи нарахування деяких податків, не може вважатися податковою ревізією і має обмеження, які властиві будь-яким податковим рекомендаціям.
Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «КОНТАДОР», що були надані аудиторам керівниками та працівникам Товариства, яка вважається надійною і достовірною.
Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також чинного законодавства та прийнятої облікової політики.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки склав 101,18% але, зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінського персоналу кожної компанії, організації управління Товариства прийшов до висновку, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, а значить перерахунок фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2016 рік не є доцільним.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень і розмір статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства, теж становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР».

Форма внесків до статутного капіталу.

Статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами (посилання на документи, що підтверджують суми та форму внесків наведені нижче в параграфі «Формування та сплата статутного капіталу» цього аудиторського висновку).

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

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2016 рік, в усіх суттєвих аспектах, виходячи з критеріїв наведених у Ліцензійних умовах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складається із статутного капіталу нерозподіленого прибутку.

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2016 року складає 7 014 тис. грн., в т.ч. статутний капітал – 7 000 тис. грн., нерозподілений прибуток – 15 тис. грн.

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

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2016 рік, в усіх суттєвих аспектах, виходячи з критеріїв наведених у Ліцензійних умовах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

ТОВ «КУА «КОНТАДОР» створене за Рішенням установчих зборів засновників (протокол б/н установчих зборів ТОВ «КУА «КОНТАДОР» від 26 листопада 2015 року) та зареєстроване Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 15 грудня 2015 року.

Розмір початково заявленого статутного капіталу склав 100 000,0 (сто тисяч) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 1

Засновники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	10 000,00 грн.	10,00	-
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	90 000,00 грн.	90,00	За квитанцією банку № 052В601153560021 ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.12.2015р. – 90 000,00 грн. (дев'яносто тисяч)
Разом	100 000,00 грн.	100,00	90 000,00 грн.

За період після 31.12.2015 року статутний капітал Товариства суттєво змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

1. В зв'язку зі зміною первинно зареєстрованих відсоткових співвідношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 02 лютого 2016 року (протокол б/н від 02.02.2016р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 04 лютого 2016 року.

Прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 7 000 000,00 (семи мільйонів) гривень який був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 2

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	6 910 000,00 грн.	98,71	платіжне доручення ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» системний №052FN03160150031 ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.01.2016 – 10 000,00 грн. За випискою банку ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.01.2016р. ТОВ «КУА«КОНТАДОР» платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.02.2016р. загальною сумою 2 000 000,00 грн.;

Ідентифікаційний код
юридичної особи
39297310

платіжні доручення
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від
16.02.2016р. загальною сумою
1 040 000,00 грн.;

платіжні доручення
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від
18.02.2016р. загальною сумою
1 000 000,00 грн.;

платіжні доручення
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від
22.02.2016р. загальною сумою
2 860 000,00 грн.;

Разом 6 900 000,00 грн.
За випискою банку
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»
від 22.02.2016р.
ТОВ «КУА«КОНТАДОР»

Громадянин України
Шнипко Максим
Миколайович

90 000,00 грн.

1,29

За квитанцією банку
ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»
від 22.12.2015р. – 90 000,00 грн.

Разом

7 000 000,00 грн.

100,00

7 000 000,00 грн.

2. В зв'язку з приведенням статуту Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 14 березня 2016 року (протокол б/н від 14.03.2016р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані Відділом державно реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційно служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 16 березня 2016 року. Розмір статутного капіталу і відсоткові співвідношення часток учасників не змінювались.

3. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 24 березня 2016 року (протокол б/н від 24.03.2016р.) було надано згоду на відступлення (шляхом продажу учасником Товариства – Шнипком Максимом Миколайовичем, належної йому на праві власності частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 1,29%, що становить 90 000,00 (дев'яносто тисяч гривень на користь громадянина України Фесенка Владислава Васильовича. Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Солом'янського району реєстраційно служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 28.03.2016 року.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 3

Таблиця 3

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	6 910 000,00 грн.	98,71
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	90 000,00 грн.	1,29
Разом	7 000 000,00 грн.	100,00

Таким чином, оголошений ТОВ «КУА «КОНТАДОР» статутний капітал в сумі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень станом на 22 лютого 2016 року був сформований виключно грошовими коштами повному обсязі.
Станом на 31 грудня минулого року ніяких інших змін в статутному капіталі не відбувалось.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру статутного капіталу (розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000 гривень).

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «КОНТАДОР» станом на 31 грудня 2016 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно статуту ТОВ «КУА «КОНТАДОР» в Товаристві створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2015 року відрахувань до резервного фонду не було у зв'язку з отриманням збитку за результатами діяльності в сумі 1 тис. грн. За минулий рік Товариство отримало прибуток в розмірі 15 тис. грн., але станом на 31 грудня розподіл прибутку ще не здійснено. Згідно статуту, розмір резервного фонду (капіталу) Товариства повинен становити 1 750 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року резервний фонд (капітал) Товариства ще не створено.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Основні засоби

Товариство станом на 31 грудня 2016 року має власні основні засоби первісною вартістю 146 тис. грн., сума зносу складає 4 тис. грн. Балансова вартість основних засобів складає 142 тис. грн., що становить лише 1,9% від валюти балансу. Всі основні засоби були придбані в минулому році. Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ. Операції з надходження відображені вірно. Операції з ремонту, модернізації основних засобів за період перевірки не обліковуються.

Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі 2016 року метод визначення зносу в Товаристві не змінювався і відповідає обраній Товариством обліковій політиці.

Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня нематеріальні активи складаються лише із вартості прав на здійснення діяльності (ліцензії на брокерську і дилерську діяльність) в сумі 3 тис. грн., що становить 0,04% від валюти балансу. Так як строк ліцензії необмежений, амортизація за нематеріальними активами з невизначеним строком експлуатації не нараховується, що відповідає МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 року в Товаристві обліковується поточна дебіторська заборгованість ПАТ «Діамантбанк» за нарахованими відсотками за депозитним вкладом в сумі 16 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2016 року:

- ✓ поточний рахунок ПАТ «Універсал Банк» - 3 тис. грн.;
- ✓ поточний рахунок ПАТ «Діамантбанк» - 143 тис. грн.
- ✓ депозитний рахунок ПАТ «Діамантбанк» - 7 000 тис. грн.,

Всього в сумі 7146 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2016 року і 01 січня 2017 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Банки не визнані НБУ неплатоспроможними і не включені до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо них не об'явлено.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 4.

Таблиця 4

Актив	Сума активу станом на 01.01.16, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.16, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи, в т.ч.	0	145	+145	
Основні засоби	0	142	+142	Придбання нових О.З.
Оборотні активи, в т.ч.	90	7168	+7078	
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	0	16	+16	Поява заборгованості за відсотками за депозитом
Грошові кошти та їх еквіваленти	90	7146	+7056	Збільшення залишків грошових коштів на депозитному рахунку

За станом на 31.12.2016 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2016 року значно збільшилися і відповідно складають 7 313 тис. грн. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок внесків грошових коштів для збільшення статутного капіталу на 6 900 тис. грн.

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

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Довгострокових зобов'язань Товариство не обліковує.

Станом на 31 грудня 2016 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання в загальній сумі 299 тис. грн., що становить лише 4,1% від валюти балансу. Зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (орендна плата та комунальні послуги) в сумі 41 тис. грн заборгованості з податку на прибуток в сумі 3 тис. грн., з оплати праці 4 тис. грн. та кредиторської заборгованості за безпроцентною позикою в сумі 237 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 14 тис. грн а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 5.

Таблиця 5

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.16, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.16, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	1	299	+298	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	41	+41	Збільшення заборгованості за послуги з оренди
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0	3	+3	Збільшення суми нарахованого податку на прибуток за 2016 рік

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	1	4	+3	Збільшення зобов'язань з оплати праці за 2016 рік
Поточні зобов'язання за позикою	0	237	+237	Збільшення суми нарахованого податку на прибуток за 2016 рік
Поточні забезпечення	0	14	+14	Нарахування резерву на виплату відпусток

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

Прибуток

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

Відповідно до статуту ТОВ «КУА «КОНТАДОР» частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2016 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності протягом 2016 року ТОВ «КУА «КОНТАДОР» отримало прибуток в сумі 15 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2016 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його зростання на 15 тис. грн., є отримання прибутку від операцій з реалізації цінних паперів.

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

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

- порядку складання та розкриття інформації компанією з управління активами, що підлягала аудиту, та іншої інформації у складі річного звіту Товариства, яка складається згідно вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» затверджено Рішенням НКЦПФР від 2 жовтня 2012 р. N 1343 зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. N 1764/22076 (надалі Положення № 1343).

Ми виконали належні процедури з виявлення фактів недотримання Товариством вимог розділу II Положення № 1343 відносно порядку, строків подання та складу інформації щодо фінансового стану Товариства до НКЦПФР за 2016 рік, як передбачено МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

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

Товариство дотримується вимог нормативно – правових актів Комісії відносно порядку, строків подання та складу інформації при наданні інформації у складі річного звіту ТОВ «КУА «КОНТАДОР» за 2016 рік, що подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, і яка складається

згідно вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку затверджено Рішенням НКЦПФР від 2 жовтня 2012 р. N 1343.

Система внутрішнього аудиту

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом Товариства, - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора - Козлова Олександра Геннадійовича, створена та протягом 2016 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «КОНТАДОР» протокол № б/н від 04.04.2016р.

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

прийнята та функціонуюча служба внутрішнього аудиту у ТОВ «КУА «КОНТАДОР» відповідає вимогам Положення 996 та вимогам Статуту.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

У відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитором було отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства структури його власності та управління, структури та способів фінансування, облікової політики та заходів контролю, які розробив, застосував та яких дотримувався управлінський персонал для запобігання та виявлення шахрайства.

За результатами виконаних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

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

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

Формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників 24 березня 2016 року (протокол б/н від 24.03.2016р.) та зареєстрованого 28.03.2016р. Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві (реєстраційний номер 10731070004030360).

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

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

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

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

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

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2016 року

таблиця 6

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка в статутному фонді, %
1	2	3	4	5
А	Власники – фізичні особи			
	1	Фесенко Владислав Васильович		1,29
Б	Власники – юридичні особи			
	2	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	39297310	98,71
В	Кінцевий бенефіціарний власник			
	3	Козлов Олександр Геннадійович		
Г	Керівник Товариства			
	4	Фесенко Владислав Васильович		1,29
		Всього:		100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2016 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Ідентифікаційний код	Частка в статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1.	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	39297310	98,71	6 910,00	Внески до статутного капіталу
2.	Фесенко Владислав Васильович		1,29%	46,75	Заробітна плата

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не виявлено. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

Обліковою політикою визначено, що оцінку активів та зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами здійснювати за методом балансової вартості. За даними фінансової звітності Товариства за 2016 рік встановлено, що фактично в операціях з пов'язаними сторонами Товариством застосовується метод балансової вартості.

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

Події після дати балансу

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

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

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2016 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2016 року

Розрахунок пруденційних показників, порівняння їх з нормативним значенням наведені в Таблиці 11.

Таблиця 1

№ п/п	Назва пруденційного показника	Формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2016	Нормативне значення
Нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)				
1.1	мінімальний розмір власних коштів	Власні кошти розраховуються в порядку, передбаченому главою 2 розділу III Положення	6 995 733,96	>50 % від мінімального розміру статутного капіталу
1.2	норматив достатності власних коштів	<u>Власні кошти</u> 0,25 x Фіксовані накладні витрати	26 224,8236	> 0,5
1.3	коефіцієнт покриття операційного ризику	<u>Власні кошти</u> Величина операційного ризику	0,0	> 0,5
1.4	коефіцієнт фінансової стійкості	<u>Власний капітал</u> Активи	0,9572	> 0,5

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

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

Система управління ризиками Товариства створена та протягом 2016 року функціонувала на підставі Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників № б/н від 23.03.2016 року.

Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа:
 - Береговий Андрій Олегович (наказ № 1-О від 05.04.2016 року.) з 05.04.2016 року по 17.10.2016 року
 - Литвин Катерина Іванівна (наказ № 3-О від 17.10.2016 року.) з 17.10.2016 року по теперішній час.

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками ТОВ «КУА «КОНТАДОФ» створена та функціонує.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:

№ 1921, 26 січня 2001 р., рішення АПУ від 26 січня 2001 р. № 98, рішенням АПУ від 24.09.2015 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 24 вересня 2020 р.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:

№000292, серія П, видано 30.10.2015р., строк дії Свідоцтва: з 12.02.2013р. до 24.09.2020р.

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

Антипенко Тетяна Олексіївна, сертифікат аудитора серія А № 006969 виданий 29.11.2012р. чинний до 29.11.2017р.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

№ 11/01/17-А від 11.01.2017 р.

Дата початку проведення аудиту: 11.02.2017р.

Дата закінчення проведення аудиту: 17.02.2017р.

Аудитор

сертифікат серія А № 006969,

дата видачі 29.11.2012р. чинний до 29.11.2017р.

Т.О. Антипенко

Директор ТОВ «АФ «Арама»

сертифікат серія А № 000760

дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Л.І. Антипенко



Дата складання висновку: 17 лютого 2017 року.

Місце видачі: м. Київ.