

Україна  
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АРАМА»  
вул. Турівська, 32, оф.4  
м. Київ  
Тел./факс 428-71-29  
e-mail [lia@arama.in.ua](mailto: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](mailto: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

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «КОНТАДОР»  
станом на 31 грудня 2017 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

---

ТОВ «АФ «АРАМА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР», що складається з балансу(звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки**

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

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР», (Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для

нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Звіт щодо «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних спільного інвестування)» затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991 зі змінами.*

### **Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

#### ***Вступний параграф***

#### ***Основні відомості про КУА***

*Повне найменування:* Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР»;

*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 пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

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

№908 від 06.09.2016 р.; Строк дії з 06.09.2016 до - необмежений.

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:*

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

*Місцезнаходження:* 03035, м. Київ, Митрополита Василя Липківського, будинок 45;

### **Опис аудиторської перевірки**

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

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

Фактів змін протягом 2017 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2017р. не виявлено.

### **Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

#### ***Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України***

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2017 року становить 7000 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».

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФР 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 2017 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2017 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2017 року складає 7 047 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 7 000 тис. грн., резервний капітал – 2 тис. грн. та нерозподілений прибуток – 45 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 2017 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

#### **Формування та сплата статутного капіталу**

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)
<b>Разом</b>	<b>100 000,00 грн.</b>	<b>100,00</b>	<b>90 000,00 грн.</b>

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» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	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.;
			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.;

			<p>платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.02.2016р. загальною сумою 2 860 000,00 грн.;</p> <p>Разом 6 900 000,00 грн. За випискою банку ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.02.2016р. ТОВ «КУА«КОНТАДОР»</p>
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.
<b>Разом</b>	<b>7 000 000,00 грн.</b>	<b>100,00</b>	<b>7 000 000,00 грн.</b>

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 в повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

2. В зв'язку з приведенням статуту Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства у 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 державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної 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 реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 28.03.2016 року.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 7 000 000,0 (сім мільйонів) гривень. 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
<b>Разом</b>	<b>7 000 000,00 грн.</b>	<b>100,00</b>

4. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 11 липня 2017 року (протокол б/н від 11.07.2017р.) було надано згоду на вихід ТОВ «Інвестретробуд» зі складу учасників Товариства, у зв'язку з відчуженням (продажем) належної йому на праві власності частки у статутному капіталі Товариства на користь громадянина України Шнипка Максима Миколайовича, у розмірі 98,71% статутного капіталу, що становить 6 910 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, за ціною 6 910 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень та на умовах, визначених за домовленістю сторін.

Зміни були зареєстровані приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Соломоною В.В. 11.07.2017 року (реєстраційний номер справи 1\_073\_030360\_30).

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 7 000 000,0 (сім мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 4.

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	6 910 000,00 грн.	98,71
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	90 000,00 грн.	1,29
<b>Разом</b>	<b>7 000 000,00 грн.</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31 грудня 2017 року ніяких інших змін в статутному капіталі Товариства не відбувалось.

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «КОНТАДОР» на 31 грудня 2017 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. Станом на 31 грудня 2017 року резервний фонд сформовано в розмірі 2 тис. грн. Згідно статуту, розмір резервного фонду (капіталу) Товариства повинен становити 1 750 тис. грн. Резервний фонд знаходиться в стадії формування

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток**

##### **Активи**

##### **Основні засоби**

Товариство станом на 31 грудня 2017 року має власні основні засоби первісною вартістю 182 тис. грн., сума зносу складає 44 тис. грн. Балансова вартість основних засобів 138 тис. грн., що становить лише 1,9% від валюти балансу. Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ.

Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі 2017 року метод визначення зносу в Товаристві не змінювався і відповідає обраній Товариством обліковій політиці.

##### **Нематеріальні активи.**

Станом на 31 грудня нематеріальні активи складаються із прав на здійснення діяльності (ліцензії на брокерську і дилерську діяльність - 3 тис. грн.) та веб-сайту (11 тис. грн.), що становить 0,2% 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».

Методом нарахування амортизації інших нематеріальних активів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі 2017 року метод визначення зносу в Товаристві не змінювався і відповідає обраній Товариством обліковій політиці.

##### **Інші необоротні активи**

У складі інших необоротних активів на 31.12.2017 року Товариство обліковує дебіторську заборгованість за «депозитом на вимогу» в банку, що ліквідується. Частина дебіторської заборгованості в сумі 1 769,9 тис. грн. перенесена в поточну зі створенням резерву знецінення в тій же сумі. Заборгованість відображені в балансі з врахуванням створеного резерву сумнівних боргів.

Аудитори вважають, що ризик, неповернення депозитного вкладу в повному обсязі є суттєвим, та створення резерву відповідає прийнятій Товариством обліковій політиці.

##### **Поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2017 року в Товаристві обліковується поточна не прострочена дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги в сумі 1 609 тис. грн.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2017 року складає 8 тис. грн. в ПАТ «Універсал Банк», що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2017 року і 01 січня 2018 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами виявлено обмеження щодо використання грошових коштів за дебіторською заборгованістю за «депозитом на вимогу» в ПАТ «Діамантбанк» в сумі 7 001 тис. грн. В зв'язку з ліквідацією вказаного банку частина дебіторської заборгованості (5 310 тис. грн.), на яку не нараховано резерв знецінення (сумнівних боргів) перекваліфікована в необоротні активи.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 5.

Таблиця 5

Актив	Сума активу станом на 01.01.17, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.17, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
<b>Необоротні активи, в т.ч.</b>	<b>145</b>	<b>5 460</b>	<b>+5 315</b>	
Нематеріальні активи	3	12	+9	Створення веб-сайту, нарахування амортизації
Основні засоби	142	138	-4	Придбання нових О.З., нарахування амортизації
Інші необоротні активи	0	5310	+5310	Перекваліфікація із грошових коштів
<b>Оборотні активи, в т.ч.</b>	<b>7 168</b>	<b>1 617</b>	<b>- 5 551</b>	
Дебіторська заборгованість	22	1 609	+1 587	Поява заборгованості за договором відступлення права вимоги
Грошові кошти та їх еквіваленти	7146	8	-7138	Перекваліфікація із грошових коштів

За станом на 31.12.2017 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року суттєво не змінились, зменшились на 236 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 2017 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання в загальній сумі 30 тис. грн., що становить лише 0,4% від валюти балансу. Зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (орендна плата та комунальні послуги) 7 тис. грн. та заборгованості з податку на прибуток 7 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 16 тис. грн., а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 6.

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.17, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.17, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	299	30	-269	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	41	7	-34	Погашення заборгованості
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	3	7	+4	Збільшення суми нарахованого податку на прибуток
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	4	0	-4	Погашення зобов'язань з оплати праці
Поточні зобов'язання за позицією	237	0	-237	Погашення зобов'язань
Поточні забезпечення	14	16	+2	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 2017 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності за минулий рік Товариство отримало прибуток в сумі 33 тис. грн.

#### Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2017 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його зростання на 18 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 2017 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 2017 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, який був призначений на посаду з 04.04.2016р. по 19.07.2017р. та Шнипка Максима Миколайовича, який призначений на посаду з 20.07.2017р. (протокол позачергових Зборів Учасників ТОВ «КУА «КОНТАДОР» Б/Н від 19.07.2017р.) створена та протягом 2017 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 19.07.2012р. № 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 Товариств 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 сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про господарські товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників 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)

та Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників 11 липня 2017 року (протокол б/н від 11.07.2017р.) та зареєстрованого приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Соломоною В.В. 11.07.2017 року (реєстраційний номер справи 1\_073\_030360\_30).

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. Зміни 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 на 31 грудня 2017 року

таблиця 7

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному фонді, %
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Власники – фізичні особи</b>		
	1	Фесенко Владислав Васильович	1,29
	2	Шнипко Максим Миколайович	98,71
<b>Б</b>	<b>Кінцевий бенефіціарний власник</b>		
	3	Шнипко Максим Миколайович	
<b>В</b>	<b>Керівник Товариства</b>		
	4	Фесенко Владислав Васильович	100
	<b>Всього:</b>		

Аудиторською перевіркою документів ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

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

#### Події після дати балансу

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію

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

*Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2017 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.*

### **Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2017 року**

За результатом аналізу пруденційних показників та порівнянням їх з нормативним значенням, виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2017 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

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

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

Система управління ризиками Товариства створена та протягом 2017 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:

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 «КОНТАДОР» 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 Лідія Іванівна, сертифікат аудитора серія А № 000760 виданий 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

*Місцезнаходження:*

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

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

ТОВ «АФ «АРАМА»

Дата і номер договору на проведення аудиту:

№ 22/01/18-А від 22.01.2018 р.

Дата початку проведення аудиту: 22.01.2018р.

Дата закінчення проведення аудиту: 06.02.2018р.

Партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

\_\_\_\_\_ Л.І. Антипенко

сертифікат серія А № 000760

дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Директор ТОВ «АФ «Арама» \_\_\_\_\_

сертифікат серія А № 000760

дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Дата складання висновку: 06 лютого 2018 року.

Місце видачі: м. Київ.

