



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31 грудня 2017 року

Адресат:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «СПП»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», код за ЄДРПОУ 32547688, місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 34, (надалі Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до цих фінансових звітів.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА у редакції 2015р.). 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 етичними вимогами, застосованими відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів у 2012р. (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА (у редакції 2015 р.), завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

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

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається 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 компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651.

Товариство у 2017 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту 1С: Підприємство з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, розробленого Товариством на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 (із змінами та доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі №1-У «Про бухгалтерського обліку та облікову політику згідно з МСФЗ» від 03.01.2017 р.

Принципи облікової політики Товариства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2017 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року із застосуванням вимог МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості. Товариство вперше звітувало за МСФЗ за 2015 рік.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до МСФЗ

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2017р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 р. зменшилися на 6 тис. грн. і відповідно складають 14 212 тис. грн.

Зменшення активів відбулося в основному за рахунок дебіторської заборгованості.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариством була проведена інвентаризація. Інвентаризація була проведена згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879 (із змінами і доповненнями).

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2017р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 р. зменшилися на 13 тис. грн. і відповідно складають 13 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення поточних зобов'язань.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 7 тис. грн. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 14 191 тис. грн., з яких – статутний капітал – 13 559 тис.грн., додатковий вкладений капітал – 617 тис.грн., резервний капітал – 8 тис.грн., нерозподілений прибуток – 7 тис. грн.

Формування статутного капіталу

Згідно установчих документів статутний капітал Товариства на дату реєстрації складав 3100000 (Три мільйони сто тисяч) гривень 00 коп. та розподілявся між засновниками наступним чином:

№ п/п	Засновник	Сума внеску, грн.	Внесок (оплата) своїх часток засновниками	Документи, які підтверджують формування статутного капіталу (внесків засновників)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіко»	1 500 000 (48,39 %)	Грошові кошти	✓ Платіжне доручення № 376 від 18.06.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 450 000 грн.; ✓ Платіжне доручення № 433 від 08.10.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 08.10.2003 р. на суму 1050000 грн.
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтертайп ЛТД»	1 600 000 (51,61 %)	Грошові кошти	✓ Платіжне доручення № 1 від 18.06.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 480 000 грн.; ✓ Платіжне доручення № 5 від 31.10.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 31.10.2003 р. на суму 100 000 грн.; ✓ Платіжне доручення № 6 від 28.11.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 28.11.2003 р. на суму 1020000 грн.

ВСЬОГО: 3 100 000 грн.

Зборами учасників (протокол № 4 від 09.10.2003 р.) прийнято рішення про прийняття до складу учасників Товариства ТОВ „Агентство «Райт» та уступку учасником ТОВ «Сіко» на користь ТОВ «Агентство «Райт» своєї частки в розмірі 1 500 000 грн.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в Змінах (та доповненнях) № 1 до Статуту та в Змінах (та доповненнях) № 1 до Установчого договору, які зареєстровані виконавчим комітетом Бабушкінської районної ради м. Дніпропетровська 04.11.2003 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін став виглядати наступним чином:

ТОВ «Агентство «Райт» - 1 500 000 грн., що становить 48,39 % статутного капіталу Товариства;
ТОВ «Інтертайп ЛТД» - 1 600 0000 грн., що становить 51,61 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 01.11.2004 р. (протокол № 4) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу існуючих учасників (ТОВ «Агентство «Райт» та ТОВ «Інтертайп ЛТД») та вступу до Товариства нових учасників – Товариства з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» (код ЄДРПОУ 32547714) та Товариства з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 24.11.2004 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» - 1 600 0000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 10.07.2007 р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Центрально східна фінансова компанія» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 17.07.2007 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» (код ЄДРПОУ 33500174) - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740) - 1 600 000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» було перейменовано у ТОВ «КОН-ТРАСТ», данні зміни були зареєстровані державним реєстратором 27.12.2007 р.

Згідно статуту, ТОВ «КОН-ТРАСТ» є правонаступником ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

За рішенням зборів учасників від 27.06.2008р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Регіональні інвестиційні технології» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШН» (код ЄДРПОУ 33727870) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 1 600 000,00 грн., що становить 51,6% статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.06.2008р.

За рішенням загальних зборів учасників (Протокол б/н від 29.09.2009р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 14 900 000,00 (Чотирнадцять мільйонів дев'яност тисяч) гривень 00 коп. за рахунок внеску учасника ТОВ «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 (Одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.) гривень, протягом 1 (одного) дня з моменту прийняття рішення.

30.09.2009 р. ТОВ «КОН-ТРАСТ» зробило внесок до статутного фонду (капіталу) Товариства грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.), про що свідчить платіжне доручення № 142 від 30.09.2009 р. та виписки з поточного рахунку Товариства за 30.09.2009 р.

Державна реєстрація змін до статутного капіталу Товариства відбулась 05.10.2009 р. Номер запису про включення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру: 1 266 105 0012 026988. У зв'язку зі зміною розміру статутного капіталу Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістьсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 12.12.2012р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «КОН-ТРАСТ» та вступу до Товариства - Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 13 300 000,00 грн. (Тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.12.2012р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін статутний капітал Товариства склав 14 900 000,00 грн. та розподіл часток виглядає наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;
- Публічне акціонерне товариство «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) – 13 300 000,00 грн. (Тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 29 вересня 2014р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок придбання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) частки у Товариства у Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) у розмірі 13 300 000,00 грн. (Тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Ворошиловським районним управлінням юстиції у м. Донецьку, 23.10.2014р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) – 13 300 000,00 грн. (Тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 20 жовтня 2015р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) шляхом продажу своєї частини частки у розмірі 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам та продажу ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) своєї частини частки у розмірі 13 300 000,00 грн. (Тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Власюк Анатолій Володимирович; Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області 30.10.2015 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00

Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Білоненко Вікторія Миколаївна	4,0%	596 000,00
Вилугіна Ольга Ігорівна	5,0%	745 000,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 01 березня 2016р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства - відчуження від Білоненко Вікторії Миколаївни та Вилугіної Ольги Ігорівни належних їм частин частки: у розмірі 596 000,00 грн. (П'ятсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок), що складає 4,00% від статутного капіталу Товариства, належній Білоненко Вікторії Миколаївни та у розмірі 745 000,00 грн (Сімсот сорок п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 5,00 % від статутного капіталу Товариства, належній Вилугіній Ользі Ігорівні до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 09.03.2016 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
ТОВ «КУА «СПП»	9,0%	1 341 000,00
	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 24 лютого 2017р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства та розмір статутного капіталу :

- відчуження частини часток від Морозової Лариси Василівни, Серафіної Ірини Володимирівни та Федорової Тетяни Олександрівни, належних їм частин частки у розмірі 74 500,00 грн. (Сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 0,5% від статутного капіталу Товариства, разом у розмірі 223 500,00 грн. (Двісті двадцять три тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 1,5 % від статутного капіталу Товариства;
- зменшення статутного капіталу на частку, розмір якої складає 1 341 000,00 грн. (Один мільйон триста сорок одна тисяча гривень 00 коп.), що становить 9,00 % статутного капіталу, яка була викуплена Товариством на себе та протягом року не була реалізована;
- формування частини часток учасників згідно статутного капіталу.

Зміни статутного капіталу та у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 28.02.2017 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65%	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89%	1 341 000,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,89%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,89%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,89%	1 341 000,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Морозова Лариса Василівна	9,89%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,89%	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	9,89%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	9,34%	1 266 500,00
	100,0%	13 559 000,00

Незалежний аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства зареєстрований і повністю сплачений виключно грошовими коштами у сумі 13 559 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч) грн.

У відповідності з вищенаведеним аудитор також підтверджує, що станом на 31.12.2017 сплачений статутний капітал Товариства складає 13 559 тис.грн. та перевищує суму в 7 000 тис.грн., що її встановлено ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 за №5080-VI. Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

Відповідність резервного капіталу установчим документам

Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний капітал нараховується, у відповідності до статті 9 Статуту Товариства та станом на 31.12.2017р. становить 8 тис.грн.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Недиверсифікований закритий венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фінансові технології» Код за ЄДРІСІ:233103.

Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. Аудитор при розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особливу увагу приділяв змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариством інформація про операції з пов'язаними особами належним чином розкрита у фінансовій звітності станом на звітну дату.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме в статті 144 Цивільного кодексу України та складає 14 191 тис. грн., що вище зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Оцінка кваліфікаційних вимог керівництва

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство дотримує кваліфікаційні вимоги до керівників та відповідальних осіб відповідно встановленим вимогам.

Інформація про стан корпоративного управління

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до ст. 9 статуту, затвердженого загальними зборами учасників від 24.02.2017р. протокол б/н від 24.02.2017. Протягом звітного року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Генеральний директор - виконавчий орган;
- Ревізор - контролюючий орган.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізора та Положення про виконавчий орган.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізором. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік завершив.

На Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, що передбачено ст.12 Статуту Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Внутрішнього аудитора Товариства призначено відповідно до наказу №1 СВА генерального директора від 10.01.2013р.

Протягом 2017 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік завершив.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,38 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,38 гривень грошовими коштами.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 1093,00 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 1,00 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5 - 1,0) становить: 0 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.
5. Коефіцієнт рентабельності активів становить 0 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2017 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності; значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Інформація про ступінь ризику Товариства

Відповідно до розділу IV «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 01.10.2015 № 1597, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 зі змінами фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2017 рік відповідають нормативним показникам.

Події після дати балансу

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
- номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;
- номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;
- прізвище, ім'я, по батькові партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ: Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифікату до 14.07.2020.
місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
- тел.: +380487269759, +380487288216;

- факс: +380487286095;
- сайт: www.afr.org.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: 09.02.2018, № 25;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 09.02.2018р., дата закінчення 26.02.2018р.


Партнер із завдання з аудиту
фінансової звітності

(сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2019)

Генеральний директор
АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ



 Куріленко Людмила Іванівна

 Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 26 лютого 2018 року

Адреса аудитора: 65026 Україна, місто Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено відбитком печатки 35 аркушів
Генеральний директор
АФ "Респект" Швець О.О.

