



Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2129 від 23.02.2001р. 01135
м.Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (044) 222-88-21

E-mail: [intellekt-servis AUDIT@ukr.net](mailto:intellekt-servis_AUDIT@ukr.net) info@audit-fin.com.ua.
Сайт audit-fin.com.ua.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву Товариству з обмеженою відповідальністю
“КУА “Сучасні фінансові інструменти”**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та третім особам, за необхідності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “КУА “Сучасні фінансові інструменти” (надалі - Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У 2018 році ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” проведена перевірка Державною фіскальною службою України Головним управлінням ДФС у м.Києві складено Акт від 27.03.2018р. № 360/26-15-14-06-02-10/35691307 та накладено фінансові санкції податковим повідомленням-рішенням №0019471406 від 18.04.2018р. на суму 442 274 грн., та штрафні санкції 47 250 грн. Товариство отримано Висновок судового експертту ЕКСПЕРТНО-ДОСЛІДНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ за результатами проведення судово-економічної експертизи від 17.08.2018р. В якому визначено, що “....за результатами дослідження наявних облікових та первинних документів ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, висновки Акта перевірки №360/26-15-14-06-02-10/35691307 від 27.03.2018р. Документально не обґрунтовані, щодо порушення пп.134.1.1 п.134.1 ст.134, пп.141.6.1, п.141.6 ст. 141 ПКУ на суму 442 274 грн.

Порушення (зміст операції) зазначених в Акті перевірки №360/26-15-14-06-02-10/35691307 від 27.03.2018р., не відповідає змісту операцій в наявних первинних документах ТОВ “КУА “Сучасні

фінансові інструменти”, порушення не містять зв'язок з фактичними операціями платника податку та ґрунтуються на неузгоджених припущеннях...”

15.11.2018р. В Окружному адміністративному суді м.Києва суддею Шрамко Ю.Т. розглянута справа в якій ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” виступають позивачем (заявником), а Головне управління ДФС у м.Киеві відповідачем (боржником) предмет позову: визнання протигравним та скасування податкового повідомлення-рішення №0019471406 від 18.04.2018р. Суддею було прийнято рішення задоволити вимоги позивача (ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”). На даний момент рішення на руки не отримано (суд в письмовому провадженні).

Ми не маємо змоги визначити, чи документально задоволена вимога позивача ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, в бухгалтерському обліку сума 442274 грн. не відображеня отже ми не можемо визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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 придатними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповіальність аудитора щодо іншої інформації»). Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявленіх викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіrenoю аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією,” та не ставлять під сумнів достовірність перевіrenoї аудиторами фінансової звітності Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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 Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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. Тим не менше, 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю “КУА “Сучасні фінансові інструменти”
Скорочена назва	ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”
Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ	35691307

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЕДР	Дата реєстрації 24.01.2008 номер запису 1 070 102 0000 031731
Місцезнаходження	01015, м.Київ, вул.Лейпцизька, буд.3-А
Основні види діяльності КВЕД (ДК 009:2010)	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
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №185490 на професійну діяльність на фондовому ринку — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) від 20.03.2013р. Номер рішення про видачу ліцензії № 171 строк дії ліцензії необмежений. Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 1306 дата включення в Реєстр 21.03.2018р.
Середня кількість працівників	7
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд “Каскад” 2. Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд “Сі Еф АЙ Інвест” 3. Корпоративний фонд Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Грін”
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову звітність в 2018р.	Директор — Ільченко Марина Володимирівна Головний бухгалтер — Нечипоренко Дарія Олександрівна
Телефон/факс	502-11-42

У 2018 році зміни до Статуту не вносилися

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до п. 6 частини III Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням Комісії № 991 від 11.06.2013 року (надалі - Вимоги 991), щодо нижче перелічених питань.

1) *Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами.

Так, згідно пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080–VI від 05.07.2012 року встановлено, що статутний капітал КУА повинен

становити не менше як 7 (сім) мільйонів гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10%.

Статутний капітал Товариства складає 7500 тис. грн. Частка держави в статутному капіталі ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" відсутня.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 року в сумі 7241 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Товариства має структуру, наведену нижче:

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	7500
Резервний капітал	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-309
Всього власного капіталу	7241

Статутний капітал станом на 31.12.2018 року сформований згідно з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про інститути спільногоЯ інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства, за рахунок внесків його учасників, у повному обсязі.

Статутний капітал, відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку у сумі 7500 тис. грн.

Резервний капітал в сумі 50 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є збиток у сумі 339 тис. грн.

Законодавством України (Цивільний Кодекс України) встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю станом на кінець кожного фінансового року.

При розрахунку чистих активів Товариства аудитори керувались Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. № 485 аудиторами розрахована вартість чистих активів Товариства на 31.12.2018р.

Рядок №	Найменування показника	Значення показників на початок звітного року 31 грудня 2017р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2018р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні активи	2741	2819
1.2	Оборотні активи	4928	4521
1.3	Усього активів	7669	7340
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання	89	99
2.3	Усього зобов'язань	89	99
3.	ЧИСТИ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	7580	7241
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	7500	7500
4.1	Неоплачений капітал		
4.2	Вилучений капітал		

З таблиці видно, що при порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 7241 тис.грн.;
- сума статутного капіталу на кінець 2018 року складає 7500 тис.грн.;
- чисті активи менше розміру статутного капіталу на 259 тис.грн.

Вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2018 року не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 3 статті 155 Цивільного кодексу.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності статутного та власного капіталу у фінансовій звітності ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” наведено вірно. Розмір статутного капіталу відповідає законодавчо визначенім вимогам, чисті активи на 31.12.2018р. менше розміру статутного капіталу на 259 тис.грн. Суму статутного капіталу рекомендуємо привести відповідно до норм законодавства

- 2) *Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань*

Активи

Непоточні активи Товариства станом на 31.12.2018 року визнані в сумі 2819 тис.грн. та представлені:

- Нематеріальними активами первісною вартістю 27 тис.грн. та накопиченою амортизацією у сумі 22 тис.грн., залишкова вартість на 31.12.2018 року 5 тис.грн.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Товариство визнає основні засоби за моделлю собівартості з нарахуванням амортизації у відповідності до прийнятого строку корисного використання об'єкту. Визнання, оцінка основних засобів та нарахування амортизації відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обліковій політиці Товариства.

- Інші фінансові інвестиції у сумі 2814 тис.грн. обліковуються за справедливою вартістю методом участі в капіталі ТОВ “Симбіоз”.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2018 року визнані в сумі 4521 тис.грн. і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за продукцією, товари, роботи, послуги в сумі 128 тис.грн., яка фіксує заборгованість за надані послуги з управління активами. Заборгованість носить тимчасовий характер.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 4094 тис.грн., яка складається із заборгованості: по Договору безвідсоткової позики з ТОВ “Агрофірма Терравино” у розмірі 64 тис.грн. відсотковий дохід по облігаціям ТОВ “ДП груп аеропорт” за справедливою вартістю 52 тис.грн.; по Договору купівлі-продажу цінних паперів від 16.10.2018р. з Войстрик Н.В. у розмірі 3978 тис.грн.

- Поточні фінансові інвестиції — 217 тис.грн., що складаються з: акцій АТ “Фондова біржа ПФС” у сумі 217 тис.грн. на 31.12.2018 р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за останньою балансовою вартістю. Акції ПАТ “Екомобіль” станом на 31.12.2018 р. діє рішення НКЦПФР “Щодо заборони торгівлі цінними паперами” № 155 від 15.03.2018 р. (заборонити з 16 березня 2018 р. Торгівлю цінними паперами ПАТ “Екомобіль”, а саме, вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами цього емітента, пов’язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами). Керівництво Товариства уцінило акції до нульової балансової вартості у 2018 році. Акції ПуАТ “ЕІА “Омега” станом на 31.12.2018 р. діє рішення НКЦПФР “Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів” № 642 від 07.06.2016 року з 08.06.2016 р. Керівництво Товариства прийняло справедливу вартість акцій ПуАТ “ЕІА “Омега” за нульовою вартістю. Акції ПАТ “Банк Форум” відповідно до Постанови Правління НБУ від 13.06.2014 р. № 355 “Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ “Банк Форум” та згідно з рішенням виконавчої дирекції Фонду № 49 з 16.06.2014 р. розпочалась процедура ліквідації. Товариство знецінило акції до нульової вартості.
- Гроші та їх еквіваленти складають 82 тис.грн. та представлені грошовими коштами на рахунках в банках.

Зобов’язання

Довгострокові зобов’язання станом на 31.12.2018 року у Товариства відсутні.

Поточні зобов’язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2018 року оцінені в сумі 99 тис. грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 1 тис.грн.
- Поточною кредиторською заборгованістю за розрахункам з бюджетом, а саме з податку на доходи фізичних осіб, в сумі 6 тис.грн.
- Розрахунки зі страхування у сумі 7 тис.грн.
- Поточною кредиторською заборгованістю з оплати праці у сумі 25 тис.грн., що є поточною і погашена у січні 2019 р.
- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 60 тис.грн. Визнання та оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи».

Чистий прибуток (збиток)

Доходи

У 2018 році загальний дохід Товариства від надання послуг становив 1028 тис.грн., у т.ч.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами ПППВНЗІФ “Каскад” 737 тис.грн.; ПВЗНІФ “СіЕфАЙнвест” у сумі 5 тис.грн., АТ “Грін” - 6 тис.грн.

Крім того Товариством в 2018 році отримані наступні доходи:

- інші операційні доходи у сумі 3 тис.грн.
- дохід від участі в капіталі — 72 тис.грн. у частці статутного капіталу ТОВ “Симбіоз”.
- інші фінансові доходи становлять 60 тис.грн., що складаються від отриманих відсотків на кошти, розташовані на депозитних рахунках у сумі 6 тис.грн. та відсотковий дохід по облігаціям у сумі 54 тис.грн.
- інші доходи у сумі 3978 тис.грн. це дохід від реалізації фінансових інвестицій.

Витрати

Загальні Адміністративні витрати Товариства в 2018 році склали 1269 тис.грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати 17 тис.грн.;
- витрати на оплату праці 703 тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи 155 тис.грн.
- амортизація основних засобів 1 тис.грн.
- інші витрати, у сумі 393 тис.грн., у т.ч.: послуги банку 4 тис.грн., аудиторські послуги 8 тис.грн., послуги зв'язку 5 тис.грн., держмито 7 тис.грн., програмне забезпечення 2 тис.грн., оренда приміщення 136 тис.грн., послуги зберігача 4 тис.грн., винагорода торгівцю цінними паперами 3 тис.грн., консультаційно-інформаційні послуги на фондовому ринку 194 тис.грн., щоквартальний внесок до СРО 28 тис.грн., нотаріальні послуги 1 тис.грн., публікація 1 тис.грн.

Інші операційні витрати в 2018 році становили 4207 тис.грн., в т.ч.:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій 3978 тис.грн.;
- уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій 229 тис.грн. акцій ПАТ "Екомобіль".

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є збиток у сумі 339 тис.грн.

Сума збитку за результатами 2018 фінансового року становить 339 тис.грн.

На нашу думку твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності активів зобов'язань та фінансового результату розкрито у фінансовій звітності ТОВ "КУА" Сучасні фінансові інструменти" достовірно та повно у відповідності до вимог законодавства України.

3) Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, затвердженому Протоколом № 6/н від 29.08.2017 року Загальних зборів учасників Товариства його учасниками є фізичні особи. Дані наведено в нижче:

Найменування Учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі %
Д'яков Олексій Дмитрович	6 750 000,00 грн. (шість мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)	90,00
Ільченко Марина Володимирівна	750 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)	10,00
Всього	7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)	100,00

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 7500 тис.грн., повністю сформований на 23 грудня 2009 року, шляхом внесення грошових коштів в касу Товариства та на поточний рахунок Товариства.

На нашу думку статутний капітал Товариство сформовано у відповідності до Законодавства України та установчих документів, в повному обсязі та в установлені терміни. Статутний капітал Товариства не включає у своєму складі частки держави.

4) Відповідність резервного фонду установчим документам

Однією з установчих норм є вимога (законом про фінансовий моніторинг) зробити зміну до уставу (законом про фінансовий моніторинг) згідно з рішенням Ради держави України № 2016-08-01 про призначення на посаду ревізора від

Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року встановлені вимоги щодо створення компанією з управління активами резервного фонду (капіталу) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 року становить 50 тис. грн.

У зв'язку з отриманими збитками у 2018 році відрахувань до резервного капіталу протягом 2018 року не було.

5) Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Товариством інформації щодо фінансового стану компанії з управління активами встановлено Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року із подальшими змінами та доповненнями (надалі – положення 1343).

Відповідно до Положення 1343 Товариство у складі річної фінансової звітності надає нижче перелічену інформацію

- інформацію щодо Товариства
- перелік інституційних інвесторів,
- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані станом на кінець останнього дня місяця.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог Положення 1343, для отримання розуміння щодо його можливого впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства

На нашу думку наведена вище інформація Товариства у складі річної фінансової звітності за 2018 рік подана у відповідності до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

6) Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

В Товаристві, на виконання відповідних нормативно – правових актів НКЦПФР, запроваджена та існує система внутрішнього контролю. Внутрішній контроль у компанії здійснюється в рамках виконання вимог внутрішнього Положення “Про організацію системи управління ризиками в ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, затверджене Рішенням Загальних зборів Учасників ТОВ “КУА Сучасні фінансові інструменти” Протокол № б\н від 17 грудня 2015р., наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджене рішенням загальних зборів учасників ТОВ “КУА “Сучасна фінансові інструменти” протокол б/н від 04.11.2014р. Керівник служби внутрішнього аудиту (контролю) Савченко Олексій Олексійович діє на підставі наказу № 2016/06/30-1 про призначення на посаду ревізора від

30.06.2016р. призначено з 01.07.2016р.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2018 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності унаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про службу внутрішнього аудиту.

7) Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Впродовж звітного року виконавчий орган Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах наданих повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного Товариства протягом звітного року здійснювався директором.

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

05 лютого 2018р. у Товаристві проведено річні загальні збори учасників на яких обрано Голову та Секретаря загальних зборів Товариства, розглянуті питання щодо затвердження висновку Ревізора Товариства за 2017р., затверджено звіт Директора Товариства за 2017р., затверджено річна фінансова звітність за 2017р., вирішено не здійснювати розподіл нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2017р., вирішено про здійснення відрахування до резервного фонду Товариства у розмірі не менше ніж 5% від суми чистого прибутку Товариства за 2017р., в також про затвердження річної фінансової звітності за 2017р. ПВНЗІФ “Каскад” та ПВЗНІФ “Сі Еф Ай Інвест” за 2017 рік.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

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.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства.

- 8) *Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності*

Ми провели перевірку операцій, здійснюваних із пов'язаними особами. Перелік пов'язаних осіб Товариства наведено в таблиці:

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника , ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація
1	2	3	4
1.	Д'яков Олексій Дмитрович	2424403232	Паспорт серії МЕ 349040 виданий 19.11.2003р. Печерським РУ ГУ МВС України в м.Киеві
2.	Ільченко Марина Володимирівна	2931818040	Паспорт серії СН 187199 виданий 12.05.1996р. Дарницьким РУ ГУ МВС України в м.Киеві

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2018 року директору Товариства - Ільченко М.В. нарахувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до штатного розпису. Нараховано і виплачено заробітної плати Ільченко М.В. у 2018р. 249тисгрн., компенсації, премії, надбавки та інші додаткові виплати не здійснювались.

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами належним чином розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2018 рік.

На нашу думку операції з пов'язаними особами протягом 2018 року здійснювались на умовах нормальної діяльності Товариства не відмінної для будь-яких інших працівників Товариства.

- 9) *Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (MCA 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»)*

Ми ознайомилися з іншою інформацією, яка подається Товариством у складі фінансової звітності. Оскільки можливе існування невиявлених викривлень, у разі наявності невідповідностей між перевіrenoю фінансовою звітністю та іншою інформацією, що нами не перевіряється.

Інша інформація, яка розкривається Товариствам подається у вигляді пруденційних нормативів, розрахованих відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, а також інших відомостей, підготовлених відповідно до Положення 1343. Розрахунки пруденційних нормативів, виконуються на базі звітних показників.

Ми ознайомилися із методичними засадами виконання розрахунків та порядком складання іншої інформації.

За результатами нашого огляду іншої інформації між фінансовою звітністю та такою інформацією невідповідностей не виявлено.

10) Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності та до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Суттєві події після дати балансу, які мали б буди розкритими (відображеніми) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

На нашу думку Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутня.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Події після звітного періоду» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

11) Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників його діяльності

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами) ступінь ризику визначена відповідно на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства має бути не менше 3 500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 5 209 тис. грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 19,81.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 41,81.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2018 року цей показник дорівнює 0,99.

На нашу думку пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2018 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованою.

12) Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

Ми отримали інформацію щодо дотримання Товариством вимог Ліцензійних умов впровадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року).

Товариство станом на 31.12.2018 року та несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

Нами проведено огляд податкової звітності Товариства, проведені процедури оцінки дотримання вимог Податкового Кодексу України.

У 2018 році ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” проведена перевірка Державною фіскальною службою України Головним управлінням ДФС у м.Києві складено Акт від 27.03.2018р. № 360/26-15-14-06-02-10/35691307 та накладено фінансові санкції податковим повідомленням-рішенням №0019471406 від 18.04.2018р. на суму 442 274 грн., та штрафні санкції 47 250 грн. Товариство отримано Висновок судового експерту ЕКСПЕРТНО-ДОСЛІДНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ за результатами проведення судово-економічної експертизи від 17.08.2018р. В якому визначено, що “....за результатами дослідження наявних облікових та первинних документів ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, висновки Акта перевірки №360/26-15-14-06-02-10/35691307 від 27.03.2018р. Документально не обґрунтовані, щодо порушення пп.134.1.1 п.134.1 ст.134, пп.141.6.1, п.141.6 ст. 141 ПКУ на суму 442 274 грн.

Порушення (зміст операції) зазначених в Акті перевірки №360/26-15-14-06-02-10/35691307 від 27.03.2018р., не відповідає змісту операцій в наявних первинних документах ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”, порушення не містять зв'язок з фактичними операціями платника податку та ґрунтуються на неузгоджених припущеннях...”

15.11.2018р. В Окружному адміністративному суді м.Києва суддею Шрамко Ю.Т. розглянута справа в якій ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” виступають позивачем (заявником), а Головне управління ДФС у м.Києві відповідачем (боржником) предмет позову: визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0019471406 від 18.04.2018р. Суддею було прийнято рішення задовільнити вимоги позивача (ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти”). На даний момент рішення на руки не отримано (суд в письмовому провадженні).

13) Основні відомості про аудиторську фірму

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект – сервіс» Код ЄДРПОУ 30489017 здійснює аудиторську діяльність на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності” номер реєстрації у Реєстрі № 2129 та свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2129, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року № 99 (рішення АПУ від 26 листопада 2015 року № 317/4).

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи: серія АОО № 015563 видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.08.1999 номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135 м. Київ, вул. Полтавська, буд.10, офіс/кв.33, (т/ф (044) 222-88-21, моб. 067-276-34-21, 095-793-33-32).

E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net, сайт audit-fin.com.ua

Аудиторська перевірка проведена аудитором:

Дєткова Ю.К. - сертифікат серії А № 005566 від 25.12.2003.

14) Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка повного пакету річної фінансової звітності ТОВ «КУА «Сучасні фінансові інвестиції» за 2018 звітний рік з метою висловлення думки про те, чи відображає фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, (або складена в усіх суттєвих аспектах) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Проведено у відповідності до МСА Аудиторською фірмою – ТОВ «Інтелект-сервіс»,
Договір № 100/02/19 від 11.02.2019 року

Період проведення перевірки з 12 лютого 2019 року до 21 лютого 2019 року.

Місце проведення аудиту місто Київ, вул. Лейпцизька, буд. 3-А.

Аудиторський висновок (звіт) складено 22 лютого 2019 року

Додатки:

- ❖ Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2018 рік;
- ❖ Звіт про фінансові результати (сукупний дохід) за 2018 рік;
- ❖ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- ❖ Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- ❖ Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Аудитор

Дєткова Ю.К.

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Інтелект-сервіс»

Блейчик Г.А.

