



**АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ**  
**БЛИСКОР ГАРАНТ**

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

**Аудиторський висновок**  
**(ЗВІТ незалежних аудиторів)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»**

**станом на 31 грудня 2016 року**

*Керівництву*  
**ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»**

*Національній комісії,*  
*що здійснює державне регулювання*  
*у сфері ринків фінансових послуг*

*Національній комісії*  
*з цінних паперів та фондового ринку*

# 1. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

## 1.1. Вступний параграф

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Повна назва Компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»
Код ЄДПРОУ	33238312
Дані з Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Державної реєстраційної служби України від 27.11.2015	Номер запису від 16.11.2004 р. 1 072 102 0000 001375
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. В'ячеслава Липинського, будинок 12, офіс 4
Види діяльності згідно Витягу з ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Святошинського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції м. Києва від 09.06.2016 р.	66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові компанії 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
Банківські рахунки	№ 265052569 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805 – в укр. грн.
Ліцензії, свідоцтва та інше	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ № 294656 від 30.12.2014 р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 30.12.2014– необмежений; - Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серія АБ № 115993, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України 29.12.2008 р. строк дії ліцензії з 24.04.2008 - безстрокова; - Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, № 682 від 30.08.2005 р.; - Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол № 7 від 15.07.05р.); - Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи, серії АА № 32 від 14.02.2005 р., дата прийняття та номер розпорядження про схвалення рішення про видачу свідоцтва: 10.02.05 р. № 3555
Кількість працівників	7

*Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:*

1. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ВЕКТОР» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 242 від 02.11.2005 р., дата внесення відомостей в ЄДРІСІ 22.11.2005 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233242, Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску іменних інвестиційних сертифікатів ІСІ, реєстраційний № 256 від

- 14.12.2005 р., в бездокументарній формі в кількості 10 000 шт. на загальну суму 10 000,0 тис. грн. номіналом 1000,00 грн.)
2. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ОСКАР» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 228 від 12.10.2005 р., дата внесення відомостей в ЄДРІСІ 12.10.2005 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233228, Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску іменних інвестиційних сертифікатів ІСІ, реєстраційний № 238 від 09.11.2005 р., в бездокументарній формі в кількості 1 000 шт. на загальну суму 1 000,0 тис. грн. номіналом 1000,00 грн.)
  3. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 243 від 22.11.2005 р., дата внесення відомостей в ЄДРІСІ 22.11.2005 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233243, Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску іменних інвестиційних сертифікатів ІСІ, реєстраційний № 1572 від 08.07.2009 р., в бездокументарній формі в кількості 22 000 шт. на загальну суму 22 000,0 тис. грн. номіналом 1000,00 грн.)

*Перелік недержавних пенсійних фондів, адміністрування яких здійснює Компанія:*

1. Відкритий пенсійний фонд «Фармацевтичний» (код ЄДРПОУ 33262460)

## **1.2. Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії з управління активами та адміністратора недержавних пенсійних фондів – ТОВ «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» (далі по тексту – Компанія або ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»)), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на визначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року.

При складанні висновку аудитор дотримувався також Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

## **1.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли на звітну дату, та за такий внутрішній контроль, який

управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

#### **1.4. *Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **1.5. *ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ АУДИТОРА***

На думку аудитора, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

### 2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

2.1.1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 50 Загальних зборів учасників від 24.11.2015 р., Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 27.11.2015 р. за № 1074 105 0029 032324, складає 15 000 000,00 грн. (п'ятнадцять мільйонів) грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р. був сплачений повністю в сумі 15 000 000,00 грн.

Слід зазначити, що розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2016р., як вбачається, є не менше ніж 7 000 000 грн.

Крім того, розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09.07.2003 р. і станом на 31.12.2016р., як вбачається, є не менше ніж 2 500 000 грн.

#### **Висновок.**

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ», станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 15 000,0 тис. грн.

2.1.2. Розрахунок розміру власного капіталу Компанії за результатами господарської діяльності за даними фінансової звітності наведений нижче:

#### **Розрахунок розміру власного капіталу**

№ з/п	Найменування показника	На 31.12.15	На 31.12.16
1	2	3	4
1.	Статутний капітал (ряд. 1400 Балансу), в тис. грн.	15 000	15 000
2.	Додатковий вкладений капітал (ряд. 1410 Балансу), в тис. грн.	0	0
3.	Резервний капітал (ряд. 1415 Балансу), в тис. грн.	0	18
4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420 Балансу), в тис. грн.	366	369
5.	Вилучений капітал (ряд. 1430 Балансу), в тис. грн.	0	0
6.	<b>Власний капітал</b> (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4 + ряд.5 + ряд.6), в тис. грн.	<b>15 366</b>	<b>15 387</b>

Як вбачається, розмір власного капіталу Компанії на 31.12.2016 р. відповідало вимогам законодавства, а саме:

- Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.,
- Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09.07.2003 р. і є не меншим ніж рівень 2 500 тис. грн.

#### **Висновок**

Отже, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

## 2.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК).

### 2.1.1. АКТИВИ

#### Непоточні активи

*Основні засоби, нематеріальні активи, їх амортизація*

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 16 «Основні засоби» та МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входить здебільше офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензоване програмне забезпечення та сайт.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 р.:

- ✓ балансова вартість основних засобів становить 32 тис. грн.
- ✓ балансова вартість нематеріальних активів становить 66 тис. грн.

*Довгострокові фінансові інвестиції*

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про довгострокові фінансові інвестиції, до складу яких входять інвестиції, що утримуються для продажу, здійснюється відповідно до МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2016 року становить 11 749 тис. грн. та складається з вартості інвестицій пов'язаним особам у вигляді інвестиційних сертифікатів створених фондів на загальну суму 11 749 тис. грн., утримуваних з метою подальшого продажу невизначений період часу.

Згідно облікових політик Компанії інвестиції, що утримуються для продажу, оцінює їх за справедливою вартістю. Якщо справедлива вартість пайових інвестицій не може бути достовірно визначена, вони відображаються за собівартістю чи історичною вартістю, яка вважається їх справедливою вартістю.

#### Поточні активи

*Запаси*

Облік запасів ведеться Компанією відповідно до МСФЗ 2 «Запаси». Первісна вартість запасів визначається Компанією за собівартістю їх придбання.

Станом на 31.12.2016 р. залишок запасів становить 6 тис. грн..

### Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості становить 350 тис. грн. що відповідає даним Балансу і складається з:

- торгівельної заборгованості – 291 тис. грн.
- за виданими авансами – 9 тис. грн.
- за розрахунками з нарахованих доходів – 50 тис. грн.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

До перевірки надані банківські виписки з додатками за весь, період, що перевірявся, у повному обсязі. До банківських виписок додаються рахунки-фактури, платіжні доручення, які підтверджують правомірність перерахування грошових коштів з поточного рахунку.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів на поточних та депозитних банківських рахунках в національній валюті становить 3530 тис. грн. (в тому числі на депозитному - за Договором строкового банківського вкладу №TDA\_LE-366951-2 від 03.10.2016 р. – 3500 тис. грн.).

**Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,**  
відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2016 р.	Сума активу станом на 31.12.2016 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	-	66	+ 66	Збільшення в результаті придбання програмного забезпечення
Основні засоби	41	32	-9	Зменшення в результаті нарахування амортизації
Поточна дебіторська заборгованість	274	350	+ 76	Збільшення в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	3 530	3 501	-29	Зменшення залишку на поточному

				рахунку
--	--	--	--	---------

## 2.1.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточних зобов'язань становить 317 тис. грн. і складається з:

- ✓ торгівельної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 255 тис. грн.;
- ✓ зобов'язань перед бюджетом – 10 тис. грн.;
- ✓ зобов'язань за розрахунками по зарплаті та зі страхування – 29 тис. грн
- ✓ поточних забезпечень – 23 тис. грн. (резерв відпусток).

**Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:**

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2016 р.	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 31.12.2016 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	154	255	+101	Збільшення в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	78	10	-68	Зменшення заборгованості в результаті її погашення
Зобов'язання за розрахунками по зарплаті та зі страхування	-	29	+29	Збільшення в результаті нарахування зарплати та соціальних внесків за грудень, строк погашення яких – січень 2017 року
Поточні забезпечення	9	23	+ 14	Нарахування резерву відпусток

## 2.1.1. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

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



За період 01.01.2016 р. – 31.12.2016 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 21 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2016 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на зменшення розміру чистого прибутку, отриманого в сумі 21 тис. грн. за результатами 2016 року, порівняно з розміром чистого прибутку, отриманого в сумі 357 тис. грн. за аналогічний період попереднього року, є зменшення у 2016 році чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

## 2.2. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно нової редакції Статуту, зареєстрованої 27.11.2015 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві, частки учасників розподіляються наступним чином:

№ п/п	Назва учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «Потенціал+»	98,72 %	14 808 000,00
2.	ТОВ Юридична фірма «Голобородько і партнери»	0,28 %	42 000,00
3.	Безпалько Микола Андрійович	1 %	150 000,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>15 000 000,00</b>

Формування та сплата статутного капіталу Компанії в загальній сумі 15 000 000, 00 грн. підтвержені іншим аудитором – ТОВ «Аудиторська фірма «Гарантія-Аудит», про що свідчать Аудиторський висновок від 10.12.2004 р. (реєстраційний номер 37) та Аудиторський висновок від 10.11.2009 р. .

Отже, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 15 000 000,00 грн. сформований учасниками грошовими коштами в повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Заборгованості учасників перед Компанією по внесках до статутного капіталу не встановлено.

### *Висновок*

*Таким чином, станом на 31.12.2016 р. заявлений Статутний капітал, відповідно до Статуту сформований і сплачений грошовими коштами у розмірі 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок) грн., що складає 100 (сто) відсотків зафіксованої в Статуті Компанії суми Статутного капіталу.*

## 2.3. ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ.

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у компанії з управління активами створюється резервний фонд 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. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

За даними бухгалтерського обліку у 2016 році Компанією створювався резервний капітал, який станом на 31.12.2016 року складає 18 тис. грн.

*2.4. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)*

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється 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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є належними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТТ» протягом 2016 року дотримувалась вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року, із змінами і доповненнями.

*2.5. НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ*

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю) у вигляді окремої посадової особи. Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальними Зборами учасників № 40 від 17 жовтня 2014 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № 33 від 08.01.2013 р.). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам учасників.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим,

нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

#### Висновок

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

## 2.6. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» за 2016 рік, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
А	<i>Учасники Товариства – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	1 юридична особа – ТОВ «Потенціал»	98,72 %
Б	<i>Керівник Товариства – фізична особа</i>		
	2	1 фізична особа – Зелинський Анон Олександрович	0 %
С	<i>Інші</i>		
	3	Відкритий недержавний пенсійний фонд «Фармацевтичний»	0 %
	4	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Оскар»	0 %
	5	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Моноліт»	0 %
	6	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Вектор»	0 %

Протягом 2016 та 2015 років ТОВ КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» мала такі операції з пов'язаними особами:

	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Дохід від реалізації (Послуги з управління активами)	2383	3203	1533	2452
Поточна дебіторська заборгованість	215	291	181	242
Короткострокові виплати працівникам (ключовому управлінському персоналу)	159	580	64	246

## 2.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу до дати Аудиторського висновку, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Так у Примітках до фінансової звітності розкрита наступна інформація:

На зборах учасників Товариства 27 лютого 2017р. визначені порядок розподілу прибутку 2016 року.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе 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 Компанії.

## 2.8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» на 31.12.2016 року, наведена в таблиці нижче:

<i>Показник:</i>	<i>Значення</i>	<i>Нормативне значення</i>
<i>Розмір власних коштів</i>	<i>3 550 836,21 грн.</i>	<i>не менше 3500000 грн.</i>
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	<i>8,8123</i>	<i>&gt; = 0,5</i>
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	<i>12,0838</i>	<i>&gt; = 0,5</i>
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	<i>0,9798</i>	<i>&gt; = 0,5</i>

### *Висновок*

*Як вбачається з даних в таблиці вище, значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми.*

## 2.9. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Фактичне місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво НКЦПФР	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, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Лазарев Олексій Борисович сертифікат аудитора № 005683 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2004 р. за № 134, дія якого подовжена до 29.04.2019 р. рішенням Аудиторської палати України № 291/2 від 27.03.2014 р.

## 2.10. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 25-01/12-14 від 25.12.2014 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	Аудит розпочатий 13.02.2017 р. та закінчений 27.02.2017 р.

Дата видачі Аудиторського висновку (звіту): 27 лютого 2017 року  
Київ, Україна

Генеральний директор  
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

Директор, аудитор  
Сертифікат АПУ серії А № 005683 від 29.04.2004 р.



Вавілова В. В.

Лазарев О. Б.