



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0762 від 22.02.2018

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»  
станом на 31 грудня 2018 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

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

*Власникам та Керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»*

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

В ході аудиту фінансової звітності Компанії за попередній звітний період було виявлено, що в сумі операцій з пов'язаними сторонами у складі доходів від реалізації не врахована сума доходу від адміністрування НПФ в сумі 1 022 тис. грн., в результаті чого загальна сума операцій з пов'язаними особами у складі доходів від реалізації була занижена на 1 022 тис. грн.

Питання, що стало причиною модифікації аудиторської думки за минулий період, не було вирішено. Як зазначено в Примітці 8, до пов'язаних сторін Компанії віднесений Відкритий пенсійний фонд «Фармацевтичний», а до операцій з пов'язаними сторонами у складі доходів від реалізації віднесені доходи від управління активами ІСІ та НПФ.

Проте в сумі операцій з пов'язаними сторонами у складі доходів від реалізації не врахований дохід від адміністрування НПФ в сумі 1 236 тис. грн., а в сумі поточної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін не зазначена заборгованість ВПФ «Фармацевтичний» в сумі 109 тис. грн., що є відхиленням від МСФЗ.

Записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал врахував в сумі операцій з пов'язаними особами у складі доходів від реалізації доходи від адміністрування НПФ, то їх сума за 2018 рік збільшилась б на 1236 тис. грн. Відповідно, загальна сума операцій з пов'язаними особами у складі доходів від реалізації склала б 6262 тис. грн. Також записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал врахував в сумі поточної дебіторської заборгованості з пов'язаними особами заборгованість ВПФ «Фармацевтичний», то її сума на 31.12.2018 збільшилась б на 109 тис. грн. та, відповідно, склала б 563 тис. грн.

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме: в Примітці 2.2. розкрита інформація про МСФЗ 16 «Оренда», ефективна дата якого 01.01.2019, проте не розкритий прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування зазначеного стандарту на фінансову звітність Компанії.

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», параграф 33 :

«для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває:

а) вплив ризику і як він виникає;

б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику;

в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом.»

Як зазначено в Примітці 9, Компанія піддається різним фінансовим ризикам, а саме: кредитному, іншому ціновому, відсотковому ризикам та ризику ліквідності. При розкритті інформації в зазначеній Примітці 9, управлінським персоналом Компанії розкрита якісна інформація та інформація про активи, які наражаються на ці ризики, проте не розкрита інформація щодо потенційного впливу цінового та відсоткового ризиків, на які наражаються фінансові інструменти Компанії (депозити та інвестиційні сертифікати), на чисті активи Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), з урахуванням 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, та рекомендацій щодо аудиторських звітів, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності. Нашу відповідальність згідно з цими МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, 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 із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 компанії 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за інформацію у річних звітних даних за 2018 рік, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та які включають:

- Титульний аркуш звітності про здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів
- АПФ1 Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду
- Ф1. Баланс
- Ф2. Звіт про фінансові результати
- Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Ф4. Звіт про власний капітал

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цих річних звітних даних.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ці річні

звітні дані виглядають такими, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно річних звітних даних, отриманих до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цих річних звітних даних, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

## **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

*Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту*

### **УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХ ХАРАКТЕР**

Відповідно до ч.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV Компанія звільнена від надання такого звіту.

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЯКА МОЖЕ СТАВИТИ ПІД СУМНІВ ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯКОЇ ПЕРЕВІРЯЄТЬСЯ, НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ У РАЗІ НАЯВНОСТІ ТАКОЇ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4., яка зазначає, що фінансова звітність Компанії складається на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Аудитором не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

*Цей розділ складений з урахуванням 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 №991, та рекомендацій щодо аудиторських звітів, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності*

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2018:**

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ»
- код за ЄДРПОУ : 33238312
- види діяльності за КВЕД: 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
- серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та інш.:  
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
- місцезнаходження : 01030, м. Київ, вул. В'ячеслава Липинського, будинок 12, офіс 4
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:  
Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ВЕКТОР»  
Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ОСКАР»  
Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «МОНОЛІТ»
- перелік недержавних пенсійних фондів, адміністрування та управління активами, яких здійснює Компанія:  
Відкритий пенсійний фонд «Фармацевтичний» (код ЄДРПОУ 33262460)

## **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

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

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018р. сплачений повністю грошовими коштами в сумі 15 000 000 грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2018, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Крім того, розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09.07.2003 і станом на 31.12.2018, як вбачається, є не менше ніж 2 500 000 грн.

**Висновок:**

*Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ», станом на 31.12.2018 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 15 000 тис. грн.*

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2018 становить 15 764 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 15 000 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 19 тис. грн.
- нерозподілених прибутків в сумі 745 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн., а відповідно до Закону «Про недержавне пенсійне забезпечення» № 1057-IV від 09.07.2003 - не менше 2 500 тис. грн.

**Висновок:**

*Отже, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.*

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

### **АКТИВИ**

#### **Основні засоби, нематеріальні активи**

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

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 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.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 35 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 59 тис. грн.

Протягом 2018 року відбувалось придбання об'єктів основних засобів на загальну суму 21 тис. грн., їх списання у зв'язку з продажем, нарахування амортизації в загальній сумі 11 тис., та списання нарахованої раніше амортизації при вибутті об'єктів основних засобів в сумі 5 тис. грн.

Протягом 2018 року здійснювалось нарахування амортизації нематеріальних активів в загальній сумі 7 тис.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 45 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 52 тис. грн.

#### **Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять інвестиційні сертифікати пайового венчурного інвестиційного фонду, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії інвестиції в інвестиційні сертифікати оцінюються за їх справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 року становить 11 761 тис. грн., яка складається з вартості інвестицій пов'язаним

особам у вигляді інвестиційних сертифікатів створених фондів, утримуваних з метою подальшого продажу невизначений період часу, та відображена у звітності за справедливою вартістю.

### **Запаси**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про запаси здійснюється Компанією відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Первісна вартість запасів визначається Компанією за собівартістю їх придбання. Списання відбувається за методом середньозваженої собівартості.

Протягом 2018 року відбувалось придбання, списання запасів.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, залишок запасів, що відображений у фінансовій звітності, станом на 31.12.2018 р. становить 1 тис. грн.

### **Поточна дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 542 тис. грн., та складалась із заборгованості за:

- розрахунками по винагороді з управління активами ІСІ та ВПФ та адміністрування ВПФ – 489 тис. грн.
- виданими авансами – 7 тис. грн.
- розрахунками з нарахованих доходів – 46 тис. грн.

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 626 тис. грн., і складається із заборгованості за:

- розрахунками по винагороді за управління активами ІСІ та ВПФ, та адміністрування ВПФ – 563 тис. грн.
- виданими авансами – 8 тис. грн.
- розрахунками з нарахованих доходів – 55 тис. грн.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів на поточних та депозитних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 3503 тис. грн. (в тому числі на депозитному - за Договором строкового банківського вкладу №331/17-70 від 02.11.2017 р. з ПАТ АБ «Укргазбанк» – 3500 тис. грн.).

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 512 тис. грн.

### **Поточні фінансові інвестиції**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про поточні фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять грошові кошти на депозитних рахунках до року, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії поточні фінансові інвестиції в грошові кошти на депозитних рахунках до року оцінюються за амортизованою вартістю.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Компанії, сума поточних фінансових інвестицій на 31.12.2018 року становить 3 465 тис. грн., до складу якої входять грошові кошти на депозитних рахунках до року (Додаткова угода №2 від 02.11.2018 року до Договору строкового банківського вкладу №331/17-70 від 02.11.2017 р. з ПАТ АБ «Укргазбанк» – 3500 тис. грн.), що оцінені за амортизованою вартістю (з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 35 тис. грн.).

### **Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,**

відображені в таблиці нижче:

тис. грн.				
Активи	Сума активу станом на 01.01.2018 р.	Сума активу станом на 31.12.2018 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	59	52	-7	Зменшення в результаті нарахування амортизації

Основні засоби	35	45	+10	Зміни в результаті придбання, списання, нарахування амортизації
Поточна дебіторська заборгованість	542	626	+84	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	3503	512	-2991	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності
Фінансові інвестиції	11749	11761	+12	Зміни в результаті проведення переоцінки
Поточні фінансові інвестиції	-	3465	+3465	Зміни в результаті відображення в складі фінансових інвестицій грошових коштів на депозитному рахунку

### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 523 тис. грн. і складалась з:

- торгівельної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 495 тис. грн.;
- зобов'язань перед бюджетом – 0 тис. грн.;
- зобов'язань за розрахунками по зарплаті та зі страхування – 0 тис. грн.
- поточних забезпечень – 28 тис. грн. (резерв відпусток).

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 698 тис. грн. і складається з:

- торгівельної кредиторської заборгованості за послуги – 582 тис. грн.;
- зобов'язань перед бюджетом – 83 тис. грн.;
- поточних забезпечень – 33 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 01.01.2018 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2018 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	495	582	+90	Збільшення в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	83	+83	Збільшення заборгованості в результаті нарахування поточного податку на прибуток за 2018 рік
Поточні забезпечення	28	33	+ 5	Зміни в результаті нарахування резерву відпусток

### **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 01.01.2017 р. – 31.12.2017 р. фінансовим результатом діяльності Компанії був збиток в сумі 16 тис. грн.

За період 01.01.2018 р. – 31.12.2018 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 393 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2018 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, в сумі 393 тис. грн. за результатами 2018 року, порівняно з розміром збитку, отриманого в сумі 16 тис. грн. за аналогічний період попереднього року, є збільшення обсягу наданих послуг, здійснення реалізації та переоцінки цінних паперів (інвестиційних сертифікатів).

#### **ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ**

Станом на 31.12.2018 р. згідно нової редакції Статуту, зареєстрованій 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
2.	ТОВ Юридична фірма «Голобородько і партнери»	0,28 %	42 000
3.	Безпалько Микола Андрійович	1 %	150 000
	РАЗОМ:	100%	15 000 000

Формування та сплата статутного капіталу Компанії в загальній сумі 15 000 000, 00 грн. підтверджені 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 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 31.12.2018 р. заявлений Статутний капітал, відповідно до Статуту сформований і сплачений грошовими коштами у розмірі 15 000 000 грн., що складає 100 (сто) відсотків зафіксованої в Статуті Компанії суми Статутного капіталу.

#### **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.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі 3 750 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2018 році Компанією резервний капітал не нараховувався (у зв'язку з тим, що за результатами 2017 року був отриманий збиток), і станом на 31.12.2018 року його загальна сума склала 19 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, 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 виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» протягом 2018 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року (із змінами і доповненнями).

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО 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). 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.*

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 50 Загальних зборів учасників від 24.11.2015 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 27.11.2015 р. за № 1074 105 0029 032324.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітнього року директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі Директора, протягом звітнього року не відбувалось.

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

*За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.*

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ**

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» у 2018 році, 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
<b>A</b>	<i>Учасники Товариства – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	1 юридична особа – ТОВ «Потенціал+»	98,72 %
	2	2 юридична особа – ТОВ Юридична фірма «Голобородько і партнери»	0,28%
	3	3 фізична особа - Безпалько Микола Андрійович	1,00%
<b>Б</b>	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	4	1 фізична особа – Зелинський Антон Олександрович директор ТОВ «КУА «Гарантія-Інвест»	0 %
	5	2 фізична особа – Довбня Анатолій Васильович директор ТОВ «Потенціал+»	0 %
	6	3 фізична особа – Друк Іван Володимирович директор ТОВ Юридична фірма «Голобородько і партнери»	0 %
<b>С</b>	<i>Інші</i>		
	7	Відкритий пенсійний фонд «Фармацевтичний»	0 %
	8	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Оскар»	0 %
	9	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд	0 %

		«Моноліт»	
	10	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Вектор»	0 %

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

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

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

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

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2018 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

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.

#### **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).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2018 року функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників № 39 від 01.08.2014 р. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа (наказ № 354 від 01.08.2014 р.).

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

Показник:	Значення на 31.12.2018	Значення на 31.12.2017	Нормативне значення
Розмір власних коштів	3 558 тис. грн.	3 562 тис. грн.	не менше 3500000 грн.
Норматив достатності власних коштів	2,3155	3,7006	> = 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	5,6588	8,4507	> = 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9576	0,9671	> = 0,5

#### **Висновки:**

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 та вказують на низькій ступінь ризику Компанії.

В ході перевірки аудиторів виявили, що система управління ризиками ТОВ «КУА «ГАРАНТІЯ-ІНВЕСТ» створена та функціонує.

**ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НАЦКОМФІНПОСЛУГ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ДІЯЛЬНІСТЬ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ (ЗОКРЕМА, АДМІНІСТРАТОРА НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ)**

Питання щодо дотримання Компанією вимог законодавства щодо	Відповідь (пояснення)
1) формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу суб'єкта господарювання	Статутний капітал сплачений грошовими коштами та складає 15 000 тис. гривень
2) обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами	Розмір власних коштів - 3 558 229,73 грн. Норматив достатності власних коштів - 2,3155 Коефіцієнт покриття операційного ризику - 5,6588 Коефіцієнт фінансової стійкості - 0,9576
3) формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства	Станом на 31.12.2018 року сформований резервний капітал за рахунок прибутків Компанії становить 19 тис. грн.
4) встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої	Компанія не входить до фінансової групи
5) структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності тощо	1. Акції ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКИЙ НАФТОПЕРЕРОБНИЙ ЗАВОД», ЄДРПОУ 00152282, у кількості 25200 шт., оцінна вартість – 0,00 грн. (порушено справу про банкрутство, заборона торгівлі цінними паперами за рішенням НКЦПФР від 29.01.2019); 2. Акції ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ ЮВЕЛІРНИЙ ЗАВОД», ЄДРПОУ 00227229, у кількості 300 шт., оцінна вартість – 0,00 грн. (в стані припинення, зупинення обігу акцій за рішенням НКЦПФР від 15.07.2015); 3. Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Моноліт», ЄДРІСІ 233243, у кількості 8381 шт., оцінна вартість - 11 760 889,68 грн., ознаки фіктивності відсутні.
6) заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення	Компанія не має права та не залучає фінансові активи від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.
7) суміщення провадження видів господарської діяльності	Компанія дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Постанови КМУ від 07.12.2016 №913 Про затвердження Ліцензійних умов. Компанія надає послуги з адміністрування НПФ та управління активами НПФ та ІСІ.
8) надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання	Фінансові послуги надаються Компанією згідно Договору про адміністрування активів пенсійного фонду (нова редакція) №6/н від 01.04.2013 р., Договору про управління активами пенсійного фонду (нова редакція) №6/н від 01.04.2013 р. у відповідності до Внутрішнього положення про здійснення адміністрування пенсійних фондів від 15 березня 2014 р., Внутрішнього положення про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів від 01 серпня 2014 р., ліцензійних умов визначених законодавством щодо надання зазначених послуг на фондовому ринку та ринку цінних паперів, фінансовому ринку.
9) розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності	Компанія своєчасно розміщує інформацію надання фінансових послуг на власному сайті <a href="http://www.ginvest.com.ua">www.ginvest.com.ua</a> та забезпечує її актуальність.
10) прийняття рішень у разі конфлікту інтересів	Протягом звітного періоду не було фактів виникнення конфлікту інтересів.
11) відповідності приміщень, у яких здійснюється суб'єктом господарювання	Компанією отриманий Звіт про проведення технічного обстеження та оцінки технічного стану і

<p>обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат</p>	<p>експлуатаційної придатності вхідної групи та Анкету проведення аудиту доступності будинків і споруд громадського призначення від 14.11.2017 р. (сертифікат фахівця з питань технічного обстеження будівель та споруд серія АЕ № 002803 виданий Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України), який підтверджує можливість доступу для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення до нежитлових приміщень за адресою: 01030, м. Київ, вул. В'ячеслава Липинського, буд.12, оф. 4, відповідно до норм та правил зазначених в ДБН В.2.2-17:2006 «Доступність будівель і споруд для мало мобільних груп населення», у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів) Компанії.</p>
<p>12) внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством</p>	<p>Відокремлені підрозділи відсутні</p>
<p>13) внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту</p>	<p>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 № 59 від 05.04.2017).</p>
<p>14) облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг</p>	<p>Інформаційна система для ведення персоналізованого обліку учасників недержавного пенсійного фонду – Адміністратор НПФ. Подання звітності здійснює згідно Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення від 27.10.2011 № 674</p>
<p>15) готівкових розрахунків</p>	<p>Готівкових розрахунків Компанія не здійснює.</p>
<p>16) зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону)</p>	<p>Приміщення Компанії у відповідності до Постанови КМУ від 07.12.2016 р. №913 Про затвердження Ліцензійних умов обладнанні пультовою цілодобовою охороною та пожежною сигналізацією. Всі вікна приміщення в якому знаходиться компанія обладнанні металевими решітками. В своєму користуванні Компанія має металевий сейф, де зберігаються документи.</p>
<p>17) розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (історія походження коштів)</p>	<p>Засновники Компанії : - АТ «НВЦ «БХФЗ»- 2058 тис грн. - ТОВ ЮФ «Голобородько і партнери» - 42 тис. грн. Початковий Статутний капітал Компанії в сумі 2100 тис. грн. сформований засновниками виключно грошовими коштами в листопаді 2004 року. 03.06.2008 здійснена переуступка частки АТ «НВЦ «БХФЗ» на ТОВ «Потенціал» в сумі 2058 тис. грн. В 2009 році відбулося збільшення статутного капіталу на суму 12 900 тис. грн., яка була сплачена повністю грошовими коштами. Станом на 31.12.2018 статутний капітал становить - 15 000 тис. грн.</p>
<p>18) розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу)</p>	<p>Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (15 764 тис. грн.): - Зареєстрований капітал (оплачений капітал) - 15 000 тис. грн.</p>

	- Резервний капітал - 19 тис. грн. - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 745 тис. грн.
19) розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній	Розкриття інформації відносно методів оцінки справедливої вартості активів здійснюється Компанією з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у Примітках до фінансової звітності
20) підтримання розміру власного капіталу на рівні не меншому, ніж 2,5 млн. грн.	Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2018 становить 15 764 тис. грн.
21) здійснення щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачений установчими документами в розмірі не меншим п'яти відсотків суми прибутку	У 2018 році відрахування до резервного фонду не здійснювались у зв'язку з тим, що в 2017 році Компанія отримала збиток у сумі 16 тис. грн. Станом на 31.12.2018 розмір резервного капіталу становить 19 тис. грн., який відображений у фінансовій звітності.

### Інші елементи

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
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 на 31.12.2018	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	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

#### 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	14.01.2019 - 30.01.2019

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є  
**Генеральний директор**  
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999



**В.В. Вавілова**

30 січня 2019 року  
Київ, Україна