

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2018 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ», (далі за текстом – ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» або Товариство).

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» станом на 31 грудня 2018 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

3. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» несе відповідальність за:

- а. Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- б. Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- в. Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- г. Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- а. Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;
- б. Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- в. Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
- г. Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;
- д. Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.



Директор КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

(підпис)

Попова Т.А.



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Свідоцтво №3345, Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-б/32 літера «А», тел. +38(067)3691399; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
станом на 31 грудня 2018 року

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

РОЗДІЛ І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» («Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік ми зауважуємо наступне:

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів обліковується винагорода Товариства за управління активами ПВІФ «Ефективний плюс» у сумі 1016 тис.грн. (11,02% валюти балансу). Оскільки, на дату аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування ще не була проведена, тому ми не змогли отримати належні докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ», з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років, що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 (надалі – МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що

затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності за період, що перевірявся, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років, що з 01.07.2018 року, що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 (надалі – МСА).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

РОЗДІЛ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про товариство (таблиця 1):

Таблиця 1

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Код за ЄДРПОУ	34717659

Дата на номер запису в ЄДР:	№ 1 071 102 0000 022103. Дата запису: 30.11.2006 р.
Внесення змін до установчих документів	Не вносились
Види діяльності за КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові субекти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Ліцензії:	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строком дії від 30.03.2012 р. на необмежений термін, видана відповідно до рішення НКЦПФР №227 від 20.03.2012 р. (серія АЕ №294567)
Фонди, що знаходяться в управлінні	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФЕКТИВНИЙ ПЛЮС» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ, код ЄДРІСІ 2331071
Місцезнаходження:	04119, м. Київ, вулиця Дегтярівська, будинок 27-Т, літера А
Дата та номер рішення (свідоцтва) про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів. Реєстраційний номер 1234 від 17.01.2008 року.
Фонди, що знаходяться в управлінні	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФЕКТИВНИЙ ПЛЮС» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ, код ЄДРІСІ 2331071
Місцезнаходження:	04119, м. Київ, вулиця Дегтярівська, будинок 27-Т, літера А

Статутний капітал Товариства

Формування статутного капіталу підтверджується Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) щодо формування статутного капіталу ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 23.02.2012р., наданого ТОВ АФ «ОЛГА Аудит» (ЄДРПОУ 24924074), витяг з якого наведений нижче:

«7. Розкриття інформації про формування статутного капіталу

Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції», згідно установчих документів становить 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Первинна реєстрація Компанії відбулася 30 листопада 2006 року зі Статутним капіталом у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Відповідно до Протоколу № 1 від 22.11.2006р. прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ефективні інвестиції». Засновником Компанії є юридична особа ТОВ «Конструктив плюс» з часткою у статутному капіталі у розмірі 100 %. Статутний капітал формується за рахунок внесення засновником грошових коштів у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Первинне формування Статутного капіталу Компанії здійснювалося перерахуванням грошових коштів Засновником (ТОВ «Конструктив плюс») у розмірі 40000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ «Мегабанк» (Київська філія ВАТ «Мегабанк» МФО 380117) від 27.11.2006р. Первинне формування Статутного капіталу сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі).

Згідно протоколу № 2 від 20 грудня 2006 року загальних зборів учасників прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 3540000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника. Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом у розмірі 3'540'000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050001022103 від 25.12.2006р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений перерахуванням грошових коштів Учасника (ТОВ «Конструктив плюс») у розмірі 3500000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ «Мегабанк» (Київська філія ВАТ «Мегабанк» МФО 380117) від 22.12.2006р. Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 3540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 4/2007 від 09.11.2007р. Учасник Компанії (ТОВ «Конструктив плюс») продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю «Віртус-Д», яке стало Учасником Компанії з часткою 100% у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ «Віртус-Д» зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050004022103 від 22.11.2007р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 16/2009 від 25.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ «Віртус-Д») продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю «МТД-Білдінг», яке стало Учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ «МТД-Білдінг» зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050010031151 від 28.12.2009 року.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 17/2009 від 28.12.2009р. прийшло рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника Компанії.

Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050011031151 від 29.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений Учасником (ТОВ «МТД-Білдінг») шляхом перерахування грошових коштів у розмірі 5000000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ КБ «Даниель» (МФО 380980) від 30.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100 % (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 8540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 20/2009 від 30.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ «МТД-Білдінг») продав належну йому частку у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень фізичній особі, громадянину Турецької республіки Джошкунер Текін, який став учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником фізичною особою, громадянином Турецької республіки Джошкунер Текін зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050012031151 від 13.01.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 09/2010 від 06.08.2010р. Учасник Компанії (фізична особа - громадянин Турецької республіки Джошкунер Текін) продав належні йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень приватній компанії з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED), що є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, яке стало учасником Компанії з часткою 100% у статутного капіталу.

Статут Компанії у новій редакції із Учасником приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED), зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050013031151 від 10.08.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників №1/2012 від 22.02.2012 р. до складу учасників Компанії прийнято фізичну особу - Хан Ірину Миколаївну, здійснено перерозподіл та затверджено нові частки учасників у Статутному капіталі Компанії наступним чином:

- Компанії «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED) належить частка 99% Статутного капіталу Компанії, що становить 8454600,00 гривень;

- Хан Ірині Миколаївні належить частка - 1% Статутного капіталу Компанії, що становить 85400,00 гривень.

Статут Компанії у новій редакції із учасниками фізичною особою Хан Іриною Миколаївною та приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет

систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED) із новим розподілом часток у Статутному капіталі Компанії, зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050016031151 від 23.02.2012р.

Отже, станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» сформовано та сплачено у розмірі 8540000,0 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» сформовано та сплачено грошовими коштами у розмірі 100 % (у повному обсязі).»

За даними нової редакції Статуту ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ», затвердженого Протоколом №11/2014 від 03.09.2014р. Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» та зареєстрованого в Державному реєстрі 05.09.2014р. за № 10701050023031151, склад Учасників Товариства та їх частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» залишились незмінними.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 3/2016 від 01.04.2016р. учасник Товариства (Хан Ірина Миколаївна) продав належну йому частку у Статутному капіталі Товариства у розмірі 85400,00 гривень фізичній особі, громадянці України Агрба Саїда Рафіківна, яка стала учасником Товариства з часткою 1% у статутному капіталі.

Інформація про розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Товариства станом на 31.12.2018р. представлена в табл.2.

Таблиця 2

№ п/п	Учасник	Розмір частки Учасника у статутному капіталі Товариства	
		В гривнях	У відсотках
1	ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРОНЕТ СИСТЕМ ЛІМІТЕД»	8454600,00	99,00
2	Агрба Саїда Рафіківна	85400,00	1,00
Всього		8540000,00	100

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» у розмірі **8 540 000,00 (вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) грн. 00 коп.** станом на 31 грудня 2018 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Власний капітал Товариства

Статутний капітал сформовано та сплачено виключно грошовими коштами в розмірі 8540000,00 грн. (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч гривень 00 копійок). Неоплачений капітал відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018р. становить 9035 тис. грн. та складається з:

Зареєстрованого капіталу – 8540 тис. грн.;

Резервного капіталу – 65 тис. грн.;

Капіталу у дооцінках – 10 тис. грн.;

Нерозподіленого прибутку – 420 тис. грн.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25% (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. У 2018 році було здійснено відрахування до резервного капіталу 5% чистого прибутку за 2017 рік у розмірі 12 тис.грн.

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»** станом на 31 грудня 2018 року, який становить 9035 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства. Розмір власного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам застосованих міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Активи, їх облік та оцінка.

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства у складі необоротних активів обліковуються нематеріальні активи у сумі 3 тис.грн та основні засоби у сумі 54 тис.грн., У складі оборотних активів обліковуються запаси у сумі 17 тис.грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 256 тис.грн., за розрахунками за виданими авансами - у сумі 6 тис.грн., з бюджетом – 723 тис.грн. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 1016 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 3561 тис. грн. (про що розкрито у примітках Товариства до фінансової звітності за 2018 рік), поточні фінансові інвестиції (векселі, строк оплати по яких не настав) – 3500 тис.грн., грошові кошти на рахунку у сумі 80 тис.грн. та інші оборотні активи – 2 тис.грн. Загальна вартість активів становить 9219 тис.грн.

Інформація щодо зобов'язань.

Товариство має тільки поточні зобов'язання у розмірі 64 тис. грн та поточні забезпечення у сумі 120 тис.грн. (Примітка п. 6.6.)

Інформація стосовно фінансового результату.

За 2018 рік Товариство в процесі своєї господарської діяльності отримало 95 тис.грн. прибутку, які отримані внаслідок отриманого доходу від реалізації послуг управління активами інституційних інвесторів, зокрема отримання винагороди у сумі 3528 тис.грн., інших операційних доходів у сумі 20 тис.грн. та понесених адміністративних витрат у сумі 2451 тис.грн. та інших операційних витрат у сумі 327 тис.грн., інших витрат у сумі 654 тис.грн. (уцінка основних засобів – 11 тис.грн., знецінення грошових коштів на рахунках у зв'язку з ліквідацією банку - 37 тис.грн., благодійна допомога – 240 тис.грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Рух коштів від операційної діяльності товариства в 2018 році складає (200) тис. грн., рух коштів від інвестиційної діяльності – 250 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період 50 тис. грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунку у банку складає 80 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 9035 тис. грн., що складається з зареєстрованого статутного капіталу Товариства у сумі 8540 тис.грн., резервного капіталу у сумі 65 тис.грн., капіталу у дооцінках – 10 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 420 тис.грн.

Таким чином, облік власного капіталу відповідає вимогам облікової політики Товариства та нормативним актам, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Про дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ», затвердженого Загальними зборами учасників від 23.03.2016 (Протокол № 23-03/2016), є систематичною та, в цілому, відповідає вимогам законодавства.

Необхідно підвищити ефективність системи внутрішнього контролю з урахуванням викладених недоліків у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Відповідність стану корпоративного управління вимогам законодавства та адекватність організації та проведення внутрішнього аудиту

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства. До органів управління КУА відносяться наступні: Загальні збори учасників та Директор.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

Порівняльна інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства

Таблиця 3
тис. грн.

№	Показник	31.12. 2018р	31.12. 2017р.	Зміни за 2018 рік, +,-
1.	Вартість активів - усього	9219	9090	129
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	57	54	3
1.2.	поточні активи	9162	9036	126
3.	Зобов'язання (поточні)	184	157	27
4.	Власний капітал (чисті активи)	9035	8933	102
5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	95	245	-150

Порівняльна інформація стосовно показників фінансового стану Товариства на підставі даних фінансових звітів

Таблиця 4

	1. Показники ліквідності	нормативне значення	31.12. 2018 р.	31.12.2017 р.
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	підсумок розділу II активу - рядок 1100+1110/ підсумок розділу III пасиву	не менш 0,5	49,7	57,51
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	рядок 1120+1125+1160+ рядок 1165 / підсумок розділу III пасиву	не менш 0,2	20,85	24,11
	2. Показники фінансової стійкості			
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	підсумок розділу I пасиву / валюта балансу (рядок 1900)	не менш 0,1	0,98	0,98
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Валюта балансу (рядок 1900)/ підсумок розділу I пасиву	не більш 1,0	1,02	1,02

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» у 2018 році була прибутковою;
- загальна вартість активів за 2018 рік збільшилась на 129 тис.грн., або на 1,42%;
- вартість власного капіталу ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» збільшилась на 102 тис.грн. або на 1,14%. Розмір власного капіталу більший за розмір зареєстрованого статутного капіталу та більше ніж 7 000 000 грн., що відповідає вимогам п.3 гл. I Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 року;

- значення показників ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- фінансовий стан ТОВ «КУА «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» на 31.12.2018 року можна визнати задовільним;

Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності.

Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Наведені дані не надають підстав для висловлення сумніву відносно безперервності діяльності Товариства у близькому майбутньому.

Дані щодо активів, зобов'язань, фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення Товариством у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці 5 представлені пов'язані сторони Товариства:

Таблиця 5

ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРОНЕТ СИСТЕМ ЛІМІТЕД», НЕ 153347 – учасник Товариства, що володіє часткою у розмірі 8454600,00 грн, що становить 99% статутного капіталу Товариства; Агрба Саїда Рафіківна, ІПН 3226217941 – учасник Товариства, що володіє часткою у розмірі 85400,00 грн., що становить 1% статутного капіталу Товариства; Попова Тетяна Анатоліївна, ІПН 2717515822 – директор Товариства

Товариство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними сторонами.

Протягом 2018 року нараховувалась заробітна плата у сумі 415 тис.грн.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу станом на 31.12.2018р. були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням. Результати аналізу пруденційних показників свідчать про низький ступінь ризику Товариства.

РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 6

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 25.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Саса Н.А. (сертифікат аудитора № 007132, серія «А»)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №25012019-1 від 25.01.2018 року
- дата початку аудиту	14.02.2019 р.
- дата закінчення проведення аудиту	26.02.2019 р.

Партнер з аудиту

Н.А. Саса

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання аудиторського висновку: 26 лютого 2019 року

