

Україна,
Київ, вул. Пшенична, 8
Адреса для листування:
03062 м. Київ-62, а/с 58
р/р 26000000025747
ПАТ " Укрсоцбанк"
м. Київ МФО 300023 ЗКПО 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Pschenychna str.8
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**(аудиторський висновок)
незалежної аудиторської фірми
ТОВ «МАЛТІКОМ»**

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2018 року**

м. Київ

27 лютого 2019р.

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

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«КЛЕРМОН ФІНАНС»**

1. Звіт щодо річної фінансової звітності ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» за 2018 рік

На підставі договору №4-01/2019 від 22.01.2018р. укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» і Товариством з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ» проведено аудит доданої до цього Висновку фінансової звітності ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (далі Товариство) станом на 31.12.2018р. з метою надання висновку про достовірність статей цієї звітності, про її відповідність у всіх суттєвих аспектах вимогам національних нормативів, які регламентують порядок складання фінансової звітності.

Основні відомості про Товариство.

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	39066006
№ запису про внесення до ЄДР та дата державної реєстрації	Номер запису: 1 069 102 0000 031461 Дата запису: 23.01.2014
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, провулок Московський, будинок 2-А, приміщення 135, офіс 1
Основні види діяльності згідно Статуту КВЕД	66.30 Управління фондами
Ліцензія(ї) на здійснення діяльності	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 1137, дата видачі 28.08.2014 р., виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії Ліцензії з 28.08.2014 р. до необмежених
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні	ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ» (код за ЄДРІСІ 13300269), ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗІМ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІСІ 23300451)

Опис аудиторської перевірки

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг №4-01/2019 від 22.01.2019р., підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 22.01.2019р. до 27.02.2019р. незалежним аудитором Майдебур Н.Г. (сертифікат АПУ від 15.06.2000 р. за № 004240 серії А) з відома директора Товариства Майборода М.М. Перевіркою охоплено період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Перевірку проведено, керуючись вимогами: Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-ХІІІ, Закону України від 16.07.1999р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» зі змінами та доповненнями; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 № 1702-VII, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. №448/96-ВР зі змінами та доповненнями, Закон України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. № 1057-IV; Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» 05.07.2012 № 5080-VI; Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991; Положення 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 НКЦПФР від 02.10.2012р. № 1343; Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. №1414; інших законодавчих актів України, та відповідно до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», (далі – МСА), видання 2016-2017–го років, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361; Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами внесеними №819 від 28.07.2016р.);

Ці нормативи вимагають від аудитора спланувати і провести аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість того, що фінансова звітність відповідає вимогам МСА та інших нормативних актів і не містить суттєвих помилок. Під час аудиту проведено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та у відповідності до МСФЗ, чинних протягом перевіреного періоду. На думку аудитора, проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для надання аудиторського висновку.

До перевірки надані наступні документи:

- статутні документи Товариства;
- протоколи зборів Учасників Товариства;
- фінансовий звіт Товариства за 2018р. у складі: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2018р., форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2018р., форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2018р., форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2018р., форма (вільна) «Примітки до річної фінансової звітності» за 2018р.,
- засновницькі документи Фонду, фінансові звіти Фонду за 2018р.;
- облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку Товариства;
- облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку Фонду.

Перелічені звіти складають повний пакет фінансової звітності за період, за який вони складені, а саме 2018рік. Об'єктом перевірки є фінансова звітність Товариства, яка підлягає офіційному оприлюдненню та звітність Товариства до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Фінансова звітність Товариства перевірялась на предмет повноти, достовірності, складання її в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог

статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки»), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 24 лютого 2016 року та протягом 2016-2018 років залишалась незмінною. Виходячи з прийнятої методики, аудитор може відповідати за висновок про достовірність лише тих записів, які було відображено в обліку на момент початку перевірки, і що до документів, наданих аудитору в процесі перевірки.

Виходячи з прийнятої методики, аудитор може відповідати за висновок про достовірність лише тих записів, які було відображено в обліку на момент початку перевірки, і що до документів, наданих аудитору в процесі перевірки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності згідно з концептуальною основою загального призначення, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, вибору та застосуванню відповідної облікової політики і облікових оцінок, та 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, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2018 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. №361.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання, тобто Товариством, фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

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 є. 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.

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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку 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 у 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.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання завдання для отримання достатньої впевненості, що інформація відносно предмету перевірки, не містить суттєвих викривлень. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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.

В зв'язку з обмеженням обсягу роботи аудитора, аудитор не отримав зовнішніх свідчень з підтвердження залишків дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2018р.

Значною частиною активів Товариства є поточна дебіторська заборгованість, сума якої станом на 31.12.2018 року складає 7350 тис. грн. , що становить 97,6% вартості активів Товариства. Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховується.

Згідно вимогам Закону України «Про господарські товариства» у товаристві повинен створюватися резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2018 р. резервний фонд не сформований.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у річній фінансовій звітності суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На думку аудитора вище зазначене в сукупності є важливим для користувачів фінансової звітності Товариства, але доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність не виявлених викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку.

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться мова у параграфі «Підстава для думки із застереженням», фінансовий звіт Товариства за 2018 рік представляє достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛЕРМОН

ФІНАНС» станом на 31.12.2018 року та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідають обраній обліковій політиці Товариства та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства нами не були виявлені питання важливі для розуміння фінансової звітності та фінансового стану Товариства за 2018 рік, або які можуть містити додаткову інформацію, пов'язану з таким розумінням, але не розкриті у фінансової звітності.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, а саме керівництва та учасників товариства, Національній комісії цінних паперів та фондового ринку, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги та їх виконання

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал ТОВ „КЛЕРМОН ФІНАНС” становить 14108 тис. гривень, який станом на 31.12.2018р. сформований та сплачений цілком виключно грошовими коштами у встановлений законодавством термін. Статутний капітал розділений між засновниками наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЛІМАР СЕРВІС" (код ЄДРПОУ 38980340), розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14108 тис. грн., що становить 100% статутного капіталу.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Дані синтетичного обліку відповідають даним аналітичного обліку.

Інформація про активи

Необоротні активи

Нематеріальні активи визнано і оцінено достовірно і повно, відповідно до вимог П(С)БО та МСБО.

Станом на 31.12.2018р. на балансі обліковувалися:

Нематеріальні активи, тис. грн.	8	
Накопичена амортизація, тис. грн.		2
Основні засоби, тис. грн.	70	
Накопичена амортизація, тис. грн.		44

Для нарахування амортизації використовується прямолінійний метод нарахування амортизації, що відповідає обліковій політиці Товариства. Поршень при веденні обліку необоротних активів перевіркою не виявлено.

Оборотні активи

Визнання та оцінку дебіторської заборгованості Товариство здійснювало відповідно до вимог П(С)БО та МСБО.

Станом на 31.12.2018р. дебіторська заборгованість підприємства склала:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги,	7350
тис. грн.	
Дебіторська заборгованість за розрахунками, тис. грн.:	
за виданими авансами, тис. грн.	11
з бюджетом, тис. грн.	1
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	89

Формування сум дебіторської заборгованості в бухгалтерських регістрах за перевірений період підтверджено первинними документами.

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату, оцінюються в сумі 9 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

Збільшення вартості оборотних активів Товариства у порівнянні з попереднім періодом відбулося за рахунок збільшення дебіторської заборгованості та грошових коштів, що адекватно відображено у первинних документах та фінансовому обліку Товариства.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Облік зобов'язань

Визнання та оцінка кредиторської заборгованості та інших зобов'язань Товариство здійснювало відповідно до МСБО.

Станом на 31.12.2018р. поточні зобов'язання Товариства складають:

Поточна кредиторська заборгованість,	
тис. грн.	
за товари, роботи послуги	25
за розрахунками з бюджетом	26
за розрахунками зі страхування	1
за розрахунками з оплати праці	-
Поточні забезпечення, тис. грн.	22

Загальна вартість поточних зобов'язань Товариства за 2018р. була зменшена у порівнянні з попереднім періодом, що адекватно, достовірно та повно відображено у первинних документах та фінансовому обліку Товариства.

На нашу думку, розкриття інформації за зобов'язаннями Товариства подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Власний капітал

Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства становить 7418 тис. грн., який складається з:

Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. грн.,	14 108
Резервний капітал, тис. грн.	0
Непокритий збиток, тис. грн.	6690

що, відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України та іншому законодавству, що регулює діяльність Товариства.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018р. становить 7418 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства України, що регулює діяльність Товариства.

Облік фінансових результатів

Облік доходів і витрат ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» ведеться згідно вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток Товариства за 2018 рік становить – 63 тис. грн. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 року Товариство отримало

Облік фінансових результатів

Облік доходів і витрат ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» ведеться згідно вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток Товариства за 2018 рік становить – 63 тис. грн. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 року Товариство отримало прибуток до оподаткування в сумі 350 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації про фінансовий результат діяльності Товариством за 2018р. подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Під час проведення аудиторської перевірки повноти відображення у фінансовій звітності Товариства за 2018р. його господарської діяльності, ми отримали достатні докази дотримання управлінським персоналом Товариства вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та вважаємо, що фінансова звітність Товариства за 2018р. повністю відповідає вимогам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Інші питання : Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

Внутрішній контроль та внутрішній аудит

Протоколом загальних зборів Товариства від 18.06.2014р. № 4 було затверджено Положення про створення служби внутрішнього аудиту. Під час проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018р. ми отримали достатньо відповідних доказів, підтверджуючих ефективність діючої системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідного для складання фінансової звітності Товариства за 2018р., яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Для ефективного управління ризиками притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає чинному законодавству України.

Допоміжна інформація

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства за 2018р. були встановлені наступні пов'язані особи:

Пов'язана особа	Вид пов'язаності	Рівень пов'язаності, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАЛІМАР СЕРВІС»	Засновник	100
Жигайло-Маційчук Галина Степанівна	Кінцевий бенефіціарний Власник ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС»	100

Нами перевірені документи Товариства на ознаки існування відносин і операцій з

пов'язаними сторонами, зокрема з афілійованими особами, які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства, та які управлінський персонал Товариства міг не розкривати нам та не ідентифікувати, та дісталися висновку про відсутність ознак таких операцій у нормальній діяльності Товариства протягом 2018р. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Товариства про відсутність таких операцій за період що перевірявся.

Щодо подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу Товариства за 2018р., що не пов'язано з загальною діяльністю Товариства, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства за 2018р., та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами 2018р.

Щодо системи управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Запроваджена система ризиків управління Товариством є прийнятною.

Щодо обов'язкових критеріїв і нормативів пруденційних показників, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами.

Використовуючи норми Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), розрахуємо обов'язкові до виконання пруденційних нормативів для Товариства:

Показники	Нормативне значення	Значення на 31.12.2018
Розмір власних коштів	не менше 3,5 млн. грн. (не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу)	7418
Норматив достатності власних коштів	не менше 1	22,98
Коефіцієнт покриття операційного ризику	не менше 1	66,85
Коефіцієнт фінансової стійкості	не менше 0,5	0,99

Товариство в ході своєї діяльності прикладає зусилля до дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Малтіком»,
 Юридична адреса: 03048, м. Київ, вул. Пшенична, 8,
 Адреса для листування: 03062 м. Київ-62, а/с 58
 Код за ЄДРПОУ – 30777206,
 р/р 26000000025747 в ПАТ «Укрсоцбанк» м. Київ МФО 300023

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм № 2409, видане

рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, рішенням Аудиторської палати України № 316/3 від 29.10.2015 року термін дії свідоцтва продовжено до 29.10.2020 року

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0498, видане Рішенням АПУ від 30.10.2014 р. №302/4. Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 29.01.2015 р. №307/3.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 27.12.2017 р., серія та номер Свідоцтва: П000422, строк дії Свідоцтва: з 27.12.2017 р. по 29.10.2020 р.

Керівник – Бадишева Наталія Іванівна, Сертифікат аудитора № 004234 від 15 червня 2000 року (подовжено до 15.06.2019 року рішенням АПУ № 294/2 від 29.05.2014 року);

Аудитор, що проводив аудит - Майдебур Н.Г., Сертифікат аудитора від 15.06.2000 р. №004240 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України № 91 від 15.06.2000. р.; (дію сертифіката продовжено рішенням АПУ № 293/2 від 24.04.2014 р. термін чинності до 15.06.2019 р.)

Завдання аудиторської фірми ТОВ «МАЛТІКОМ» на проведення аудиту відповідно договору за №4-01/2019 від 22.01.2019 р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, провулок Московський, буд. 2-А, приміщення 135, офіс 1.

Основні умови договору: аналіз та підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності, правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, відповідність розмірів зобов'язань за період з 01 січня 2018р. по 31 грудня 2018р. Дата початку та дата закінчення аудиту- 22.01.2019-27.02.2019

Керівник аудиторської групи,
Директор ТОВ «МАЛТІКОМ»

Аудитор



Н.І. Бадишева

Майдебур Н.Г.

Дата видачі аудиторського висновку: 27 лютого 2019р.