



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс»
станом на 31.12.2018 р.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс» на 31 грудня 2018 р., та 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

• Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

«134 Суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію, яка надає користувачам його фінансової звітності можливість оцінити цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом.

135 Для виконання вимог параграфу 134 суб'єкт господарювання розкриває:

а) якісну інформацію про цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом, включаючи i) опис того, що управляється як капітал; ii) якщо на суб'єкт господарювання поширюються зовнішні вимоги щодо капіталу – характер цих вимог та як ці вимоги враховані в управлінні капіталом; та iii) як він досягає своїх цілей з управління капіталом;

б) зведені кількісні дані про те, що управляється як капітал. Деякі суб'єкти господарювання вважають певні фінансові зобов'язання (наприклад, форми підпорядкованого боргу) частиною капіталу. Інші суб'єкти господарювання вважають, що до капіталу не входять певні компоненти власного капіталу (наприклад, компоненти, що виникають внаслідок хеджування потоків грошових коштів);

в) будь-які зміни в а) і б) порівняно з попереднім періодом;

г) чи виконав він протягом періоду всі зовнішні вимоги стосовно капіталу, що поширюються на нього;

г) якщо суб'єкт господарювання не виконав такі зовнішні вимоги стосовно капіталу – наслідки такого невиконання.»

Товариством не розкрито інформацію стосовно цілей, політики та процесів управління капіталом, вимоги до капіталу, що поширюються на компанію з управління активами.

Зауважуємо, що не зважаючи позитивний фінансовий результат у 2018 році у розмірі 42 тис. грн., станом на дату звітності Товариство обліковує непокритий збиток в розмірі 696 тис. грн. Розмір чистих активів Товариства є меншою за розмір статутного капіталу на 688 тис. грн.

• Відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

«Розкриття якісної інформації

п. 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.

Розкриття кількісної інформації

п. 34 Для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває:

а) підсумкові кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітного періоду. Таке розкриття має базуватися на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання (як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»), наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або вищій виконавчій особі...»

Розкриття інформації щодо цілей та політики управління фінансовими ризиками наведено у Примітці 7.3. Товариством не наведено інформацію щодо впливу ризиків та будь-яких змін порівняно з попереднім періодом.

• Відповідно до вимог пп. 40- 41 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Якщо суб'єкт господарювання не складає аналіз чутливості до ринкового ризику, який відображає взаємозалежність між змінними ризику (наприклад, відсоткові ставки та валютні курси), та використовує його для управління фінансовими ризиками, тому повинен складати:

а) аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який наражається суб'єкт господарювання на кінець звітнього періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал;

б) методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості;

Товариство визнало використання аналізу чутливості виключно лише для цінового ризику,

• Відповідно до вимог п. 33 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Суб'єкт господарювання повинен розкривати якісну інформацію для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів:

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.

• Відповідно до вимог пп. 34-35 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Суб'єкт господарювання повинен розкривати кількісну інформацію для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів:

а) кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітнього періоду. Таке розкриття має базуватися на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання (як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»), наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або вищій виконавчій особі;

б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах 36–42, в обсязі, що не був наданий відповідно до а);

в) концентрації ризику, якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б).

Якщо кількісні дані, розкриті на кінець звітнього періоду, не є репрезентативними для відображення рівня ризику, на який суб'єкт господарювання наражається протягом періоду, суб'єкт господарювання повинен надати додаткову репрезентативну інформацію

• Відповідно до вимог п. 32А МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Взаємодія між якісною та кількісною розкритою інформацією повинна сприяти розкриттю інформації у такий спосіб, який дає змогу користувачам краще оцінити вплив ризиків на суб'єкт господарювання.

Проте, не надання якісної і водночас кількісної інформації у контексті розкриття не дає змогу користувачам пов'язати зв'язану розкриття інформацію і, отже, сформувати загальну картину характеру та рівня ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів.

Також, аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. інформація в розділі «Цілі та політики управління фінансовими ризиками» не в повній мірі розкрито інформацію стосовно ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів. Відповідно до п. 33 МСФЗ 7 для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, слід розкривати наступну якісну інформацію: 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.

Незалежний аудитор вважає, що взяте окремо або в сукупності виявлене недостатнє розкриття інформації у фінансовій звітності є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Комплексний фінансовий сервіс» станом на 31 грудня 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки в звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р. зі змінами та доповненнями. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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 докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 як основи 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 КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої в впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 ту 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 і 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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 застосовно, 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 або 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.

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС"
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КУА «КФС»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	35394082
Місцезнаходження:	04086, Київська область, Шевченківський район, місто Київ, вулиця Бакинська, будинок 37-Г, офіс 66
Дата державної реєстрації	19.09.2007
Ліцензії	Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185408 від 25.01.2013 р., термін дії необмежений.
Номер запису в ЄДР	1 074 102 0000 026950
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд перспективних технологій»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд соціального розвитку»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий

	інвестиційний фонд «ДомІнвестКапітал»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд регіонального розвитку»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд сприяння розвитку будівництва»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд інноваційних проєктів»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд енергозберігаючих технологій»
	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд модернізації виробництва»
	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС»
	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КОРДІС»

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанії з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» є:

1. Семенець Олег Анатолійович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
2. Чередніченко Микола Костянтинівич - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
3. Машара Марина Адамівна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
4. Севастьянова Тетяна Володимирівна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
5. Кудрицький Роман Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
6. Легкий Андрій Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
7. Труш Олександр Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
8. Ільніцька Оксана Миколаївна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
9. Губань Володимир Петрович - Внесок: 1 296 000.00 грн., 9.000%
10. Драгальчук Андрій Адамівич - Внесок: 1 296 000.00 грн., 9.000%
11. Майко Віталій Іванович - Внесок: 864 000.00 грн., 6.000%

Кудрицький Роман Вікторович — Бенефіціар
03191, м. Київ, вулиця Вільямса, будинок 15, корпус 3, квартира 175.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до 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 компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ II Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

Відповідність розміру статутного та власного капіталу Товариства.

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI та відповідно до організації діяльності ТОВ «КУА «КФС» зареєстровано наступні документи:

Статут: Затверджено
Загальними зборами учасників
ТОВ «Компанія з управління Активами
«Комплексний фінансовий сервіс»
(Протокол №1-08/06/15 від 08 червня 2015р.)

Статутний капітал ТОВ «КУА «КФС» згідно статуту становить 14 400 000,00 (Чотирнадцять мільйонів чотириста тисяч гривень 00 копійок).

Відповідно до Статуту в останній редакції від 08.06.2015 року № 10741050023026950 (протокол загальних зборів Учасників №1-08/06/15 від 08.06.2015 року) Статутний капітал становить 14 400 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів чотириста тисяч грн. 00 копійок), що розподіляється між Учасниками таким чином:

- МАЙКО ВІТАЛІЙ ІВАНОВИЧ
Адреса засновника: 02088, м. Київ, Дніпровський район, вул. Лісна, будинок 76-К
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 864000.00
- ГУБАНЬ ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ
Адреса засновника: 04201, м. Київ, Оболонський район, вул. Бережанська, будинок 12, квартира 12
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1296000.00
- ДРАГАЛЬЧУК АНДРІЙ АДАМОВИЧ
Адреса засновника: 02232, м. Київ, Райони міста Київ район, вул. М.Цветаєвої, будинок 14, квартира 81
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1296000.00
- ІЛЬНИЦЬКА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА
Адреса засновника: 03022, м. Київ, Голосіївський район, вул. Ломоносова, будинок 58-А, квартира 62
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- КУДРИЦЬКИЙ РОМАН ВІКТОРОВИЧ
Адреса засновника: 03191, м. Київ, Голосіївський район, вул. Вільямса, будинок 15, корпус 3, квартира 175
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- ЛЕГКИЙ АНДРІЙ ВІКТОРОВИЧ
Адреса засновника: 04071, м. Київ, Подільський район, вул. Ярославська, будинок 32/33, квартира 35
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- МАШАРА МАРИНА АДАМІВНА
Адреса засновника: 02225, м. Київ, Деснянський район, вул. Сабурова, будинок 5, квартира 427
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- СЕВАСТЬЯНОВА ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА
Адреса засновника: 21034, Вінницька обл., місто Вінниця, вул. Карла Маркса, будинок 28, квартира 53
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- СЕМЕНЕЦЬ ОЛЕГ АНАТОЛІЙОВИЧ
Адреса засновника: 08300, Київська обл., місто Бориспіль, вул. Нова II, будинок 4, квартира 163
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- ТРУШ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ
Адреса засновника: 01054, м. Київ, Шевченківський район, вул. Олесь Гончара, будинок 62, квартира 34
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00
- ЧЕРЕДНІЧЕНКО МИКОЛА КОСТЯНТИНОВИЧ
Адреса засновника: 17510, Чернігівська обл., місто Прилуки, вул. Ярмаркова, будинок 41/7, квартира 65
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1368000.00

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає 14 400 тис. грн.

Статутний капітал у сумі 14 400 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281.

Інформація щодо структури власного капіталу Товариства:

Стаття власного капіталу	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14400	14400
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(738)	(696)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	13670	13712

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал» становить 14 400 000,00 грн.

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано та повністю сплачено виключно грошовими коштами в розмірі 14 400 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів чотириста тисяч грн. 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований капітал – 14 400 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 14 400 000,00 грн.;

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 13 712,0 тис. грн. та складається з:

зарєєстрований капітал – 14 400 тис. грн.;

непокритий збиток – 696,0 тис. грн.

резервний капітал – 8,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Вартість чистих активів.

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	0
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	14423
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	711
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)		13712

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2018 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2018 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Станом на 01.01.2018 р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 62 тис. грн. Нарахований знос станом на 01.01.2018 р. складав 61 тис. грн. Протягом 2018 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2018 р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 62 тис. грн., знос яких дорівнює 62 тис. грн. та балансова (залишкова) вартість – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 20 тис. грн. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних рахунках у банках.

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

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
Основні засоби	1	1	1	-
Поточна дебіторська заборгованість	297	513	+216	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	13	20	+7	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 547 тис. грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги – 163 тис. грн.;
- поточні зобов'язання з розрахунками з бюджетом – 64 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування - 19 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 200 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 101 тис. грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Товариством створюється резерв на забезпечення виплат відпусток.

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

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	62	163	+101	Зміни в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із страхування	24	19	-5	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	163	200	+37	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Поточні Забезпечення	86	101	+15	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості

За станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства значиться непокритий збиток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 696 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2018 р. значився непокритий збиток у розмірі 738 тис. грн., за результатами роботи у 2018 році Товариство отримало прибуток – 42 тис. грн.

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

\

Інформація про 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 Товариств можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

Інформація про ступінь ризику КУА

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється в Товаристві згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2018р. порівняно з 31.12.2017 р.

	Розрахункове значення станом на 31.12.2018 р.	Розрахункове значення станом на 31.12.2017 р.	Нормативне значення станом на 31.12.2018 р.	Нормативне значення станом на 31.12.2017 р.	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	13 665 741,29	13 460 183,29	>= 3,5 млн. грн.	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	160,32	188,28	>= 1	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	254,35	234,25	>= 1	>= 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,95	0,92	>= 0,5	>= 0,5	Вимоги дотримано

Загальний рівень показників Підприємства станом на 31.12.2018 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2018 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2018 рік.

Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Виконання обов'язків внутрішнього аудиту здійснює Труш Олександр Вікторович. Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності (до 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 компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Посадові особи фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Підстава відносин
Кудрицький Роман Вікторович	2721613257	Керівник
Ільницька Оксана Миколаївна	2723214381	Головний бухгалтер

Засновниками Товариства є :

Семенець Олег Анатолійович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500% ,
Чередніченко Микола Костянтинівич - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Машара Марина Адамівна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Севастьянова Тетяна Володимирівна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Кудрицький Роман Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Легкий Андрій Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Труш Олександр Вікторович - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Ільницька Оксана Миколаївна - Внесок: 1 368 000.00 грн., 9.500%
Губань Володимир Петрович - Внесок: 1 296 000.00 грн., 9.000%
Драгалъчук Андрій Адамович - Внесок: 1 296 000.00 грн., 9.000%
Майко Віталій Іванович - Внесок: 864 000.00 грн., 6.000%

Товариство через пайові інвестиційні фонди, що знаходяться в його управлінні, виступає засновником у наступних суб'єктах господарювання:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕГЕОН-2011" код 37832776
Внесок: 100.00 грн., 5.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛАРА-2011" код 37832755
Внесок: 100.00 грн., 5.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАСТБУД" код 32961799
Внесок: 305.05 грн., 0.010%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРУШ ТРЕВЕЛ" код 39319577
Внесок: 500.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРУС-БУД-2017" код 33511154
Внесок: 600.00 грн., 0.100%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУДКАПІТАЛ" код 38892820
Внесок: 1 000.00 грн., 100.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕСНА-ФІНАНС" код 37270014
Внесок: 1 000.00 грн., 25.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІСЛА КАПІТАЛ" код 37354476
Внесок: 1 000.00 грн., 25.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "РАВІС" код 34906860
Внесок: 2 000.00 грн., 0.100%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЛМЕКС-СІТІ" код 32910346
Внесок: 2 255.00 грн., 11.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛАФ РЕАГЕНТ" код 33303061
Внесок: 5 187.60 грн., 19.800%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАЛІЗПОСТАЧТРАНС" код 34713392

Внесок: 7 500.00 грн., 20.000%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУПІ. НЕРУХОМІСТЬ" код 38689678

Внесок: 50 000.00 грн., 100.000%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАДОСТРОЙ-СЕРВІС" код 32709054

Внесок: 2 816 294.65 грн., 100.000%

Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

ТОВ «КУА «КФС» дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;

Склад та розкриття інформації ТОВ «КУА «КФС» за звітний 2018 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам

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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР»

Код за ЄДРПОУ: 30116289

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1992, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98.

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 1992:

- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»,
- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: номер бланку 0686, рішення АПУ № 343/4 від 27.04.2017 р.

Аудитор: Кушнір Роман Степанович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 007384 виданого рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р. та чинного до 19.01.2022 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100877.

Адреса: 07300, Київська область, Вишгородський район, м. Вишгород, «КАРАТ» ПРОМИСЛОВИЙ МАЙДАНЧИК, буд. 5-А

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс» станом на 31.12.2018 р. проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР», відповідно до умов Договору б/н від 18.01.2019 р. Дата початку проведення аудиту 18.01.2019 р., дата закінчення аудиту 25.02.2019 р. дата висновку 25.02.2019 р.

Генеральний директор
ТОВ АФ «БЛИСКОР»

Р. С. Кушнір

«25» лютого 2019 року

