



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Consulting
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



ТОВ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»

ЕДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р..

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

Україна м. Київ, вул.Мельникова, 12. тел.: 38 (063) 333-38-83;38
e-mail: sochinska@mail.ru сайт: www.ukrvostokaudit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності
та річних звітних даних**

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»**

Станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ

2017 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
та річних звітних даних
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
станом на 31 грудня 2016 року**

1.АДРЕСАТ: Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

2.ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ .

2.1.Основні відомості про Адміністратора та Компанію з управління активами (далі - КУА):

Повне найменування:	<i>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»</i>
Код за ЄДРПОУ:	<i>33340559</i>
Вид діяльності за КВЕД-2010	<i>64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами</i>
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	<i>Товариство здійснює діяльність на підставі Ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АГ № 572009 «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» (рішення про видачу ліцензії №29 від 19.01.2010р.), виданої 13.12.2010 р., строк дії: 29.01.2010 р. – 29.01.2015 р. , яка вважається такою, що продовжила свою дію згідно ст. 5 Закону України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції».</i>
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів	<i>Товариство здійснює діяльність на підставі Ліцензії Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України серії АВ № 466739 на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів (рішення про видачу ліцензії №3444-А від 01.12.2010р.) , строк дії : 05.06.2008 р. – безстроковий.</i>
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<i>ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» управляє активами Відкритого недержавного пенсійного фонду «Причетність» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№28 видане 08.04.2005р.), Відкритого недержавного пенсійного фонду «Українська ощадна скарбниця» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане 20.07.2006р.) та є Адміністратором вищевказаних НПФ, Пайового венчурного інвестиційного фонду «МАКСИМУС» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №284 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 28.12.2005 р., свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 27.01.2006 р., реєстраційний № 305),</i>

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ЦЕНТУРІОН» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №387 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 14.06.2006 р., свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 06.09.2006 р., реєстраційний № 448),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ЄВРО 2012» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №894 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 27.12.2007 р., свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 21.02.2008 р., реєстраційний № 1042),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «СЕНАТОР» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №893 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 27.12.2007 р., свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 21.02.2008 р., реєстраційний № 1043).

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ГЕРМЕС» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №00257 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 31.10.2013р., свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 05.12.2013 р., реєстраційний № 00560).

Місцезнаходження

01133 м.Київ, вул.Євгена Коновальця,буд.32-Г, оф.262

2.2. Обсяг та характер аудиторської перевірки

Аудитор здійснив перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів та фондовий ринок» (ст.7 п.13.ст.8), «Про цінні папери та фондовий ринок»(ст.40), «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішень Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», від 31.03.2011 № 229/7 «Про застосування стандартів аудиту» із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України 320/1 від 29 грудня 2015 року. Аудиторська думка сформована згідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також згідно з вимогами МСЗНВ № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що перевірена фінансова інформація не містить суттєвих викривлень. Перевірка включає тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, оцінювання застосовуваних принципів

бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом.

2.3. Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року. При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013р. №991 зі змінами.

Аудитор здійснив вибіркочку перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ», яка складає комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р. (форма 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплекту фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була спланована і здійснена з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, відповідність фінансових звітів нормативам МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки інформації, беручи до уваги лише суттєві помилки.

Згідно з договором та у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту суттєвість помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) та суттєвість відхилень, які беруться до врахування при складанні думки про достовірність звітності,

становлять 3% від валюти балансу станом на 31.12.2016р. Під рівнем суттєвості розуміється те граничне значення помилки бухгалтерської звітності, починаючи з якої кваліфікований користувач цієї звітності з великою мірою вірогідності не буде мати змогу на її основі зробити правильні висновки та прийняти вірні економічні рішення.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення своєї думки.

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за фінансові звіти та достовірність наданої до перевірки фінансової інформації несе керівництво КУА. Обов'язком Аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі проведеної аудиторської перевірки.

2.4. Повнота та відповідність річної фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку та обліковій політиці КУА.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» на 31.12.2016 р. була підготовлена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., «Порядком подання фінансової звітності», затвердженим Постановою КМУ від 28.02.2000р. №419 та МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, на розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду. Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації та ґрунтується на застосуванні положень МСФЗ.

Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ.

Облікова політика встановлена наказом № 1790-2 ОД «Про затвердження облікової політики згідно МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія».

Товариство у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у ст.4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: обачність, повне висвітлювання, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» не змінювались.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової інформації у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями та згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні. Аудитор несе відповідальність за формування та висловлення думки стосовно предмету договору.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Висновок незалежного Аудитора щодо повного комплексу фінансової Товариства з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали безумовно-позитивний висновок щодо повного комплексу фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

Загальний висновок аудитора

Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» на 31 грудня

2016 року, а також його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2016 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2016 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інші питання

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

6. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

6.1. Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

6.1.1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства

Чинним законодавством України встановлено наступні вимоги до статутного капіталу адміністраторів недержавних пенсійних фондів, яких Товариство додержується.

Відповідно до Ліцензійних умов провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 13 листопада 2003 року N 118 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 09 січня 2014 року N 25): під час провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів ліцензіат (у тому числі структурний підрозділ чи відокремлений підрозділ, що здійснює адміністрування, ліцензіата) зобов'язаний протягом усього строку дії ліцензії відповідати всім вимогам цих Ліцензійних умов, у тому числі вимогам, установленим розділом II цих Ліцензійних умов для заявника.

В той же час, зазначеними Ліцензійними умовами встановлено, що заявник (крім юридичної особи, зазначеної у частині п'ятій статті 27 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення») повинен мати сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 2,5 мільйона гривень на день подання документів для отримання ліцензії до Нацкомфінпослуг.

Також, відповідно до вимог зазначених Ліцензійних умов, ліцензіат зобов'язаний підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 2,5 мільйона гривень, а також забезпечити формування резервного фонду відповідно до порядку та вимог, встановлених законодавством (крім юридичної особи, зазначеної у частині п'ятій статті 27 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення»).

Внески до статутного капіталу ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» внесені виключно грошовими коштами.

Оплата статутного капіталу відбувалася шляхом перерахування грошових коштів з банківських рахунків учасників на банківський рахунок ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ».

Облік власного капіталу ведеться Товариством відповідно до МСБО. В ході перевірки встановлено, що: ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» зареєстроване Виконавчим комітетом Донецької міської Ради 30.12.2004 р.

Власний капітал ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» на кінець звітного періоду 31.12.2016 р. складає 30130 тис. грн.

6.1.2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів Товариства є МСФЗ. Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Активи в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Зобов'язання в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути вірогідно визначена, і у зв'язку з їх погашенням у майбутньому зменшаться економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами.

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

Одиницею обліку *основних засобів* є об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активом та об'єктом основних засобів. В бухгалтерському обліку об'єкти основних засобів класифіковані на чотирьох субрахунках. Основні фонди відображені в обліку за первісною вартістю, склад якої відповідає МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до обраної Товариством облікової політики амортизація основних засобів (за винятком інших малоцінних необоротних активів) визначається прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість не дорівнює нулю.

На кінець 2016 року залишкова вартість *основних засобів* складає 17 тис.грн.

Для забезпечення своєї діяльності Товариство використовувала також орендовані основні засоби: офісне приміщення.

Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Бухгалтерський облік *нематеріальних активів* здійснюється відповідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. становить 143 тис.грн. Значна частка цієї суми – вартість розробки програмного забезпечення для адміністрування пенсійних фондів. Відповідно до облікової політики товариства амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна вартість *довгострокових фінансових інвестицій* - 8178 тис.грн. довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку ураховуються за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість склала на дату балансу 14779 тис.грн. (векселі за пред'явленням).

Загальна сума *дебіторської заборгованості* за розрахунками на кінець звітного періоду становить 3613 тис.грн., у тому числі:

за товари, роботи, послуги – 136 тис.грн.

за розрахунками з бюджетом – 1 тис.грн.,

інша поточна дебіторська заборгованість – 3 476 тис.грн.,

Поточні фінансові інвестиції (дисконтні облігації), що ураховуються за дисконтированою вартістю, складають на дату балансу 3540 тис.грн.

У рядку балансу відображені грошові кошти в касі – 0 тис.грн., на поточних рахунках у банку - 10 тис. грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2016 р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання підприємства – це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016 р. становить 150 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) склала 20 тис.грн..

Інші поточні зобов'язання складають 3 тис.грн.(кредитове сальдо 37 рахунку).

Аудиторська фірма підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Товариства та їх відповідність МСФЗ.

Облік *власного капіталу* ведеться відповідно до МСФЗ. В ході перевірки встановлено, що:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» зареєстроване Виконавчим комітетом Донецької міської Ради 30.12.2004 р.

Розмір Статутного фонду (капіталу) при створенні Товариства у 2004 році, згідно установчих документів, складав 3 600 000,00 грн.

Статутний фонд (капітал) був сформований та сплачений за рахунок грошових коштів Засновників. Внески в статутний фонд (капітал) внесені виключно грошовими коштами.

Оплата статутного фонду (капіталу) відбувалася шляхом перерахування грошових коштів з банківських рахунків учасників на банківський рахунок Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія».

Розмір сплаченого статутного капіталу станом на 31.12.2016р. дорівнює 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень, що становить 100 % статутного капіталу відповідно до установчих документів.

На момент перевірки усі засновники внесли свої внески до статутного капіталу Товариства у повному обсязі.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал Товариства, що дорівнює 30 130 тис. грн., складається з:

статутний капітал – 30 000 тис.грн.,

резервний капітал - 153 тис.грн.,

непокритий збиток - (23) тис.грн.

Нерозподілений прибуток на початок року складав – 3 944 тис.грн. Збиток за 2016 рік – 3 967 тис.грн.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та призначення на 31.12.2016 р. відповідно до МСФЗ.

Фінансові результати Товариство визначає та відображає в розрізі звичайної та надзвичайної діяльності. У свою чергу доходи, витрати і фінансові результати від звичайної діяльності складаються на основі цих показників для операційної, фінансової та іншої діяльності. Загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (збиток), який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСБО 18 «Дохід».

Склад **доходів** Товариства за 2016 рік наступний:
 чистий дохід від реалізації послуг - 1 916 тис.грн.,
 інші доходи від операційної діяльності – 1 тис.грн.,
 інші фінансові доходи – 0 тис.грн.,
 інші доходи – 3781 тис.грн.

Склад **витрат**, які мали вплив на формування фінансового результату за 2016 рік наступний:

адміністративні витрати – 1 540 тис.грн.
 інші операційні витрати – 74 тис.грн.
 фінансові витрати – 0 тис.грн.
 інші витрати – 8051 тис.грн.

За 2016 рік підприємство отримало **збиток** – 3967 тис.грн.,
 Витрати з податку на прибуток (18%) склали - 0 тис. грн.

Чистий фінансовий результат є збиток 3967 тис.грн.

Аудиторська фірма підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі та Звіті про фінансові результати та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудиторська фірма підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

Аудиторська фірма вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) відповідають даним Звіту про фінансові результати (форма №2), Звіту про рух грошових коштів (форма №3) та Звіту про власний капітал (форма №4) та Примітки (вільна форма) вони також співпадають з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік відповідає вимогам МСФЗ та іншим нормативним документам. Методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

На нашу думку:

а) фінансова звітність справедливо й достовірно відображає інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до МСФЗ.

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

6.2. Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

На думку аудитора ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» дотримується вимог 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 02.10.2012 р. №1343 із змінами і доповненнями, Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженими Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №201 із змінами і доповненнями.

6.2.1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Внески до статутного капіталу ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» внесені виключно грошовими коштами.

Оплата статутного капіталу відбувалася шляхом перерахування грошових коштів з банківських рахунків учасників на банківський рахунок ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ».

Облік власного капіталу ведеться Товариством відповідно до МСБО. В ході перевірки встановлено, що: ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» зареєстроване Виконавчим комітетом Донецької міської Ради 30.12.2004 р.

Власний капітал ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» на кінець звітного періоду складає 30130 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 30000 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2016 р. більше суми статутного капіталу на 130 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України та п.12 гл.3 II розділу 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 23.07.2013 р. №1281.

6.2.2. Відповідність стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» передбачена Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» було затверджене Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 123 від 31.10.2014 року).

З 21.11.2012 року було призначено Начальника Служби внутрішнього аудиту наказом №473 ОК від 21.11.2012 р. відповідно до протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 76/01 від 21.11.2012 року.

Загальними зборами учасників Товариства 29.01.2015 року були прийняті рішення про ліквідацію структурного підрозділу «Служба внутрішнього аудиту» та про визначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю), (протокол № 127 від 29.01.2015 р.) відповідно до яких з 29.01.2015 р. було призначено Внутрішнього аудитора (контролера) наказом № 590 ОК від 29.01.2015 р.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту створена та діє.

6.2.3. Інформація про пов'язаних осіб

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Фінансова компанія «Д.С.» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОРП5» є пов'язаними особами ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо характеру відносин та операцій, а також можливої участі пов'язаних сторін. Аудитор не знайшов ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) Товариства у 2016 році.

6.2.4. Інформація про ступінь ризику КУА

ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» проводило протягом 2016 року згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» №1597 від 01.10.2015 р. аналіз розрахунків пруденційних показників діяльності КУА.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники: мінімальний розмір власних коштів; норматив достатності власних коштів; коефіцієнт покриття операційного ризику; коефіцієнт фінансової стійкості.

Власні кошти є коштами, які КУА може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

КУА виконала усі нормативні значення пруденційних вимог для управляючих компаній на 31.12.2016 року.

6.2.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо наявності ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитор висловлює думку, що ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ», в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	19348835
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, вул. Мельникова, 12 м. Київ, вул. Мельникова, 12
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 0025 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 р. термін дії: до 24.09.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво серії № 0007, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання і сфері ринків фінансових послуг 08.05.2013р., термін дії: до 24.09.2020р.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Свідоцтво серії П № 000294,
видане Національною комісією
з цінних паперів та фондового ринку
12.02.2013 р.,
термін дії: до 24.09.2020 р.

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

У відповідності з договором № 23/12/2016 від 23.12.2016 року між ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В.(сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності та звітних даних ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 23 грудня 2016 р. по 16 січня 2017 року.

Генеральний директор

ТОВ «АФ «Укрвостокгаудит»

сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 61 від 23.12.1993
року, дію сертифікату продовжено рішенням
Аудиторської палати до 23.12.2017 р.

Сочинська Г.В.

«16» січня 2017 року