ІМОНА
аудит

ТОВ "Аудиторська фірма "Імона-аудит"
01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
тел./факс (044) 565-77-22

ідентифікаційний код
23500277
Р/р 26007435483 в ПАТ
"Райффайзен Банк Аваль"
МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ 20 лютого 2018 року

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 623 тис. грн.. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються акції ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ» (код за ЄДРПОУ 38929389) в сумі 410 тис. грн. та акції ПАТ «КОНКОРД ІНК.» (код за ЄДРПОУ 38824174) в сумі 213 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 763 від 17.10.2017 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ПАТ «КОНКОРД ІНК.» (код за ЄДРПОУ 38824174), обіг акцій заблоковано.

Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 897 від 14.12.2017 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ» (код за ЄДРПОУ 38929389), обіг акцій заблоковано.

.Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2017 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 3 500 тис. грн.. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені облігації іменні дисконтні бездокументарні ТОВ «АВТО ФІНАНС СЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 37037324). Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 763 від 17.10.2017 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ТОВ «АВТО ФІНАНС СЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 37037324), обіг облігацій заблоковано.

.Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2017 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Також Аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності Товариства в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі. Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Товариства, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням щодо цієї річної фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інша інформація

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

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

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

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

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

.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» наведені в Таблиці 1.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» створене юридичними особами та здійснює свою діяльність у відповідності з Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», а також іншими нормативно-правовими актами.

Засновниками Товариства є: юридична особа, зареєстрована за законодавством України, ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ФІНАНСОВА ГРУПА «СТРАХОВІ ТРАДИЦІЇ» (ЄДРПОУ 32281587) та юридична особа, зареєстрована за законодавством

України, - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534).

Учасниками Товариства є: юридичні особи, зареєстровані за законодавством України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534) та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «COMP5» (ЄДРПОУ 33905012).

Товариство було зареєстроване і веде свою діяльність на території України.

Таблиця 1

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування	ТОВ «ВУК»
Код за ЄДРПОУ	33340559
Дата та номер запису Єдиному державному реєстрі юридичних осіб	30.12.2004 р., 1 266 102 0000 003715
Зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00 грн.
Керівник (Посада)	Янковський Павло Вадимович (генеральний директор) з 01.04.2009 р. по 31.12.2017 р.
Юридична адреса	01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Г, офіс 262
Телефон	(044) 227-96-35
Офіційний сайт	vuk.com.ua
Вид діяльності за КВЕД-2010	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
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Компанія здійснює діяльність на підставі Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що діє відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 180 від 18.02.2016 р. з 21.04.2016 року, строк її дії –безстроковий.
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів	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 01.12.2010 р.), строк дії: з 05.06.2008 р. – безстроковий.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ТОВ «ВУК» управляє активами Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПРИЧЕТНІСТЬ»(далі- НПФ) (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№28 видане 08.04.2005 р.), Відкритого недержавного пенсійного фонду «Українська ощадна скарбниця» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане 20.07.2006 р.),

	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 інвестиційних сертифікатів від 27.01.2006 р., реєстраційний № 305) (у стадії ліквідації), 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 інвестиційних сертифікатів від 06.09.2006 р., реєстраційний № 448) (у стадії ліквідації), 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 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 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 до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 31.10.2013 р., свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 05.12.2013 р., реєстраційний № 00560) (у стадії ліквідації).

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Основні засоби та нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 90 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2017 року склала 80 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 659 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2017 року склала 555 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Інформація щодо основних засобів та нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року на балансі не обліковуються виробничі запаси, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Однак, на протязі 2017 року рух запасів відбувався.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість за векселями в сумі 5 804 тис. грн..

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 року обліковується на балансі в сумі 38 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017 року становить 1 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками станом на 31.12.2017 року складає 280 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2017 року склав 10 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 623 тис. грн.. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються акції ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ» (код за ЄДРПОУ 38929389) в сумі 410 тис. грн. та акції ПАТ «КОНКОРД ІНК.» (код за ЄДРПОУ 38824174) в сумі 213 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 763 від 17.10.2017 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ПАТ «КОНКОРД ІНК.» (код за ЄДРПОУ 38824174), обіг акцій заблоковано.

Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 897 від 14.12.2017 року зупинено внесення змін до системи

депозитарного обліку цінних паперів емітента ПрАТ «УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ» (код за ЄДРПОУ 38929389), обіг акцій заблоковано.

.Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2017 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 3 500 тис. грн.. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені облігації іменні дисконтні бездокументарні ТОВ «АВТО ФІНАНС СЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 37037324). Слід зазначити, що відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 763 від 17.10.2017 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ТОВ «АВТО ФІНАНС СЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 37037324), обіг облігацій заблоковано.

.Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2017 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності не в повному обсязі.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2017 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2017 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 7 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 4 тис. грн.., поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в розмірі 4 тис. грн., за розрахунками з оплати праці в розмірі 15 тис. грн. що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2017 року складають 64 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства складають 262 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2017 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2017 рік відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2017 рік склала 1 930 тис. грн.

Інші доходи Товариства за цей період становили 4 525 тис. грн. (доходи від реалізації векселів довгострокових та облігацій).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2017 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2017 рік склали 1 640 тис. грн., інші операційні витрати складають 3 261 тис. грн. (в їх складі обліковуються витрати від списання дебіторської заборгованості в сумі 3 257 тис. грн.), інші витрати складають 21 670 тис. грн. (витрати від знецінення акцій в сумі 8 130 тис. грн., собівартість реалізованих векселів в сумі 10 000 тис. грн., собівартість реалізованих облігацій в сумі 3 540 тис. грн.).

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2017 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 20 116 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на рахунках у банках складає 10 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 10 014 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 153 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 139 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2017 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

<u>«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»</u>

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2017 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року відсутній.

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 31.12.2017 року дорівнює 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, що становить 100 % статутного капіталу відповідно до установчих документів.

Повнота формування та сплата Статутного капіталу Товариства та відповідність його розміру вимогам чинного законодавства підтверджена Висновком незалежного аудитора: Суб'єкт підприємницької діяльності Лук'янова Неля Валеріївна (Свідоцтво № 3340 згідно з рішенням №132 Аудиторської палати України від 26.02.2004 року (дію свідоцтва продовжено до 29.01.2014 року згідно з рішенням АПУ №198/2 від 29.01.2009 року); Свідоцтво АА №000320 від 26.01.2005 року про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів). (Аудиторський висновок від 15.12.2009 року).

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 134 від 14.06.2017 року) було прийнято рішення про зменшення розміру Статутного капіталу Товариства, спричинене збитками, пов'язаними із знеціненням активів, до розміру 10 000 000,00 грн. та затверджено Статуту Товариства в новій редакції. Сума, на яку було зменшено розмір Статутного капіталу Товариства в розмірі 20 000 тис. грн., була направлена на покриття збитків Товариства.

Учасниками Товариства відповідно до Нової редакції Статуту Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.»	Є юридичною особою відповідно до законодавства України, код за ЄДРПОУ 24822534	9 760 000,00	97,6
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «COMP5»	Є юридичною особою відповідно до законодавства України, код за ЄДРПОУ 33905012	240 000,00	2,4
	ВСЬОГО:		**10 000 000,00**	**100**

Отже статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2017 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2017 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 10 014 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. 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. З 10.03.2017 року на посаду внутрішнього аудитора (контролера) наказом № 655 ОК від 09.03.2017 р. було назначено нову особу. (протокол Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» № 132-1 від 09.03.2017 року.).

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.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна (наведено в Таблиці 3):

Таблиця 3

№ п/п	Повне найменування юридичної особи – власника (учасника) Товариства чи П.І.Б. фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	Учасники – юридичні особи			
	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.»	Є юридичною особою відповідно до законодавства України, код за ЄДРПОУ 24822534	84313, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	97,6
	Керівник Товариства			
	Янковський Павло Вадимович	громадянин України	Паспорт серії ТТ № 261216, виданий Шевченківським РВ ГУДМС України в м. Києві 01.11.2014 року	0
	Всього:			**100**

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» у майбутньому відсутня.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники. Товариство дотримується пруденційних нормативів та вимог до системи управління ризиками згідно Рішення НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Ідентифікації та оцінки 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 оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність № 315/3 до 24.09.2020 року; Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Іванська Таїсія Василівна сертифікат аудитора серія А № 006861, виданий рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від 22.12.2011 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01.12.2016 року до 22.12.2021 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 02-6/2 від 02 лютого 2018 року на проведення аудиту ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює

державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» (надалі - Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 02 лютого 2018 року по 20 лютого 2018 року.

Генеральний директор **Перепечкіна І.М.**

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)

Дата складання Звіту незалежного аудитора **20 лютого 2018 року**