

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТІУМ»
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Керівництво, учасники

Розділ I
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ВСТУП

Основні відомості про товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	36001590
5.	№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 08.07.2008 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	10741020000030529
7.	Орган, що видав виписку	Реєстраційна служба Ірпінського міського управління юстиції Київської області
8.	Місцезнаходження	08298, Київська обл., м. Ірпінь, смт. Коцюбинське, вул.. Паризької комуні, буд. 5, оф. 95
9.	Телефон	(044) 331-99-98
10.	Поточний рахунок	26508013043212 та 2650630110634
11.	МФО	320627 та 300498
12.	Назва банку	ПАТ «СБЕРБАНК», м. Київ та банк «Національні інвестиції», м. Київ
13.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.30; - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.99; - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг 66.19,

		крім страхування та пенсійного забезпечення; - управління фондами 66.30
14.	Кількість Учасників	1 фізична особа, 1 юридична особа
15.	Директор	Колчін Є.О.
16.	Головний бухгалтер	Не передбачено

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 20.03.2013 р. № 169) серії АЕ № 185488 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 20.03.2013 р. необмежений.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 2154 від 22.04.2013 р.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00407 від 03.07.2013 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТИУМ»:

- на загальну суму 100 000,0 тис. грн;
- номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
- форма існування бездокументарна;
- іменних в кількості 100 000 штук.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00871 від 09.11.2015 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТИУМ ДУО»:

- на загальну суму 500 000,0 тис. грн;
- номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
- форма існування бездокументарна;
- іменних в кількості 500 000 штук.

Станом на 31 грудня 2016 р. в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» перебувають активи таких інституційних інвесторів як пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИУМ» та пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИУМ ДУО» Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00194 від 14.05.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300194 та Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00340 від 07.09.2015 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300340.

2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» встановленим вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2016 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 550, 610, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються 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 від 11.06.2013 р. № 991, Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова

звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ».

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

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи: реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2016 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2016 р.

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2016 р.

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2016 р.
на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Форма 5 Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у **умовно позитивній думці** стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекирвань.

Інформація, що міститься у фінансових звітах базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2016 року.

6. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 року.

На думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» **складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності** та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2016 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

7. ПАРАГРАФ З ІНШИХ ПИТАНЬ

Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно вимог МСА 570 “Безперервність” та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись у здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори, привертають особливу увагу користувачів, що комплект фінансової звітності на 2016 р. складений відповідно до концептуальної основи спеціального призначення та внаслідок цього не може використовуватись для інших цілей крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

Розділ II ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

- Товариство з 01.01.2015 р. вперше повністю застосовує МСБО як первинну основу обліку.

У своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у МСФЗ.

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал», Форма № 5 «Примітки до річної Фірсової звітності» складена своєчасно і відповідає вимогам МСФЗ.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал та статутний капітал

- Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства склав 7151,0 тис. грн., що на 21,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2015 р.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 7 500,0 тис. грн.;
- непокритий збиток 349,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 31.01.2013 р. (Протокол № 7) та зареєстрованим Виконавчим комітетом Ірпінської міської ради від 31.01.2013 р. статутний капітал товариства становив 7 500,0 тис. грн.

Відповідно ст. 6 Статутний капітал Товариства, учасник (фізична особа) Бут С.В. має 100% розміру частки від статутного капіталу, що становить 7 500,0 тис. грн.

Згідно Виписки уповноваженого банку № 518141 від 17.12.2012 р., учасник Бут С.В. вніс свою частку виключно грошовими коштами на поточний рахунок Товариства.

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 09.09.2015 р. (Протокол № 14) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

Про відступлення шляхом купівлі-продажу частки в статутному капіталі Учасника Бут С.В. в розмірі 100%.

Про затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 7500000 грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ «БС Консалтинг»	99	7425000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 14 від 09.09.15 р.)	7425000,00
2.	Колчін Євген Олександрович	1	75000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 14 від 09.09.15 р.)	75000,00
Всього		100	7500000,00			7500000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2016 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 7 500,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2016 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) становить 99%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Формування резервного капіталу у звітному періоді не було.

Змін до Статуту в 2016 році не було.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Активи

Станом на 31.12.16 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 7297,0 тис. грн., що на 43,0 тис. грн. менше порівняно з 31.12.2015 р.

- Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів становить 3097,0 тис. грн. Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.16 р. становить 6,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

- На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2016 року первісна вартість нематеріальних активів становить 3,0 тис. грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2016 року становить 1 тис. грн.

- Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції» і оцінюються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 1118,0 тис. грн., інвестиції непов'язаним сторонам.

- Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 3085,0 тис. грн., це:

- ✓ дебіторська заборгованість за виданими авансами 47,0 тис. грн.

- Інша поточна дебіторська заборгованість 3038,0 тис., яка здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”.

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

- Станом на 31.12.2016 року грошові кошти склали 1,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс», у формі № 3 “Звіт про рух грошових коштів” та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”.

- Станом на 31.12.2016 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 146,0 тис. грн., що на 64,0 тис. грн. менше порівняно з 31.12.2015 р. це:

- поточні забезпечення - 140,0 тис. грн.;

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - 1,0 тис. грн.;

- за розрахунками з бюджетом – 5,0 тис. грн.,

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

Нарахування забезпечення виплат відпусток в товаристві проведено вперше в 2014 р.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Чисті активи

Чисті активи товариства станом на 31.12.2016 року складають 7 151,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість менше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Доходи, витрати та чистий прибуток (збиток)

• Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

• Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до вимог МСФЗ.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2016 р.:

✓ доходи склали – 7559,0 тис. грн.;

✓ витрати склали – 7538,0 тис. грн.;

✓ чистий прибуток – 21,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 21,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати та був направлений на покриття збитку минулих періодів.

• Станом на 31.12.2016 року непокритий збиток складає 349,0 тис. грн.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» здійснює розрахунок обов'язкових до виконання нормативів професійної діяльності на фондовому ринку відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. за № 1597.

Аналіз показників діяльності:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс. лікв.) обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$K_{\text{абс. лікв.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2016 року

$$K \text{ аб. лікв.} = \frac{1,0}{146,0} = 0,007;$$

Теоретичне значення K абс. лікв. - 0,25-0,5.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (K заг. лікв.) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{\text{Ф.1 ряд.1195}}{\text{Ф 1 ряд.1695}};$$

станом на 31.12.2016 року

$$K \text{ заг. лікв.} = \frac{3086,0}{146,0} = 21,14;$$

Теоретичне значення K заг. лікв. > 1,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії - K ф.с.(а)) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф 1 ряд.1900}};$$

станом на 31.12.2016 року

$$K \text{ ф. с.(а)} = \frac{7151,0}{7297,0} = 0,98;$$

Теоретичне значення K ф.с.(а) заг. лікв. > 0,5.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (K п.з.) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K_{п.з.} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд.1595} + \text{ряд.1695})}{\Phi \text{ 1 ряд.1495}};$$

станом на 31.12.2016 року

$$K_{п.з.} = \frac{146,0}{7151,0} = 0,02;$$

Теоретичне значення К п.з. < 1.

Ступінь ризику відповідає Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. – дуже низький.

Так, станом на 31.12.2016р.:

- розмір власних коштів складає 7,2 млн. грн. (норматив $\geq 3,5$ млн. грн.);
- норматив достатності власних коштів складає 98,92 (норматив $\geq 0,5$);
- коефіцієнт покриття операційного ризику складає 170,71 (норматив $\geq 0,5$);
- коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,98 (норматив $\geq 0,5$).

Дотримання вимог нормативно - правових актів

ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

На протязі 2016 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів .

Система внутрішнього аналізу (контролю)

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. В Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- ТОВ «БС Консалтинг» - 99% статутного капіталу

3. Подій після дати балансу, які могли в мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Протягом 2016 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

5. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	<p>Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ</p> <p>Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку</p>	<p>Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року.</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру 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</p>
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О. В. Сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням АПУ № 249/3 від 26.04.12 р. дійсний до 23.04.2017 р.
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	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 64 від 30.01.2017 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона - Аудит» (надалі - аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтва про внесення до реєстру 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, Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА «Інвестіум»

«Аудиторська фірма «Імона -Аудит» Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру 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 АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4)



Аудитор

Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Генеральний директор

Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Дата аудиторського висновку:

17 лютого 2017 року