

ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ»
станом на 31 грудня 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) 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 2017 рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України 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 компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу

інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано 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 несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 29.01.2018 року №29-5/1, у строк з 29.01.2018 до 23.02.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо

аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

**Розділ « Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»
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 ЄДРГІОУ	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 комуни, 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 ІНВЕСТІУМ» 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.) прореєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ»:

- 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.) прореєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ 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 2017 р. в управлінні ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» перебувають активи таких інституційних інвесторів як пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ» та пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ 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.

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 ІНВЕСТІУМ» 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 ІНВЕСТІУМ» відображає господарські операції за журнальною формою.

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

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

Власний капітал

- Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства склав 7 173,0 тис. грн., що на 22,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2016 р.
 - зареєстрований (пайовий) капітал 7 500,0 тис. грн.;
 - непокритий збиток 327,0 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.

Статутний капітал

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ», 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 купл і-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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 2017 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 31.12.17 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 7342,0 тис. грн., що на 45,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2016 р.

• Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість основних засобів становить 3102,0 тис.грн. Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.17 р. становить 10,0 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 31.12.2017 року первісна вартість нематеріальних активів становить 3,0 тис. грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 1 118,0 тис. грн., інвестиції непов'язаними сторонам.

Станом на 31.12.2017 року на балансі в наявності є запаси в сумі 12,0 тис.грн. (паливо та інші матеріали).

- Первинна оцінка запасів, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

Метод оцінки запасів при вибутті – ФІФО.

- Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 3100,0 тис. грн., це:

- ✓ дебіторська заборгованість за виданими авансами 140,0 тис. грн.

- Інша поточна дебіторська заборгованість 2960,0 тис, яка здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи» у розрізі замовлень.

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

- Станом на 31.12.2017 року грошові кошти склали 18,0 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 31.12.2017 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 169,0 тис. грн., що на 23,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2016 р. це:

- поточні забезпечення виплат відпусток – 148,0 тис. грн.;

- поточні зобов’язання за товари, роботи, послуги - 16 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 31.12.2017 року складають 7173,0 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Методика розрахунків 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 2017 р.:

- ✓ доходи склали — 482,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали — 460,0 тис. грн.;
- ✓ чистий прибуток — 22,0 тис. грн.

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

Чистий прибуток у сумі 22,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати та був направлений на покриття збитку минулих періодів.

• Станом на 31.12.2017 року непокритий збиток складає 327,0 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.

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 31.12.2017р.:

- розмір власних коштів складає 4,2 млн. грн. (норматив > 3,5 млн. грн.);
- норматив достатності власних коштів складає 59,0044 (норматив > 1);
- коефіцієнт покриття операційного ризику складає 92,3471 (норматив > 1)
- коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,9769 (норматив > 0,5).

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:

К аб. лікв. =
станом на 31.12.2017

$$\frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{Ф 1 ряд. 1695}}$$

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{18,0}{169,0} = 0,1065;$$

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

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

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

станом на 31.12.2017 року

$$\text{К заг.лікв.} = \frac{3130,0}{169,0} = 18,5207$$

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

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії - К 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:

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

станом на 31.12.2017 року

$$\text{К ф. с.(а)} = \frac{7173,0}{7342,0} = 0,98$$

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

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

$$\text{К п.з.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)}}{\text{Ф 1 ряд. 1495}}$$

станом на 31.12.2017 року

$$\text{К п.з.} = \frac{169,0}{7173} = 0,023$$

Теоретичне значення К п.з. < 1

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.

Протягом 2017 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 “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 2017 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	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 №29-5/1 від 29.01.2018 р. ТОВ “Аудиторська фірма “Льона - 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 0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3) чинне до 31.12.2023 року, провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА “Інвестіум”».

Генеральний директор

(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)

Перепечкіна І.М.



Дата аудиторського висновку:

23 лютого 2018 року

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 29.01.2018 р. №29-5/1

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 29.01.2018 р. по 23.02.2018 р.

Дата видачі висновку 23 лютого 2018 р.