



AUDIT GROUP

ТОВ Аудиторська Група «АСКР»

Код ЄДРПОУ 31747036

Адреса: 02091, м. Київ, вул. Тростянецька, 6-Ж, к. 186

тел./факс: (044) 599-8-555

e-mail: audit@askr-group.com.ua

www.askr-group.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління
активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2016р.

**Київ
2017**

Адресат: Вищий орган управління Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» – зборам учасників, які складаються з учасників Товариства або їх представників, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, на вимогу нормативних актів останньої.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про компанію з управління активами

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	34981382
Місцезнаходження:	01130, м. Київ, вул. Драгомірова, буд. 18 оф. 3
Контактний телефон	(044) 280-12-55, 220-00-22
Реєстраційні дані:	Дата державної реєстрації 12.04.2007 року
Назва банку, р/р, МФО банку	ПАТ КБ «Хрещатик», м. Київ, МФО 300670 поточний рахунок № 26504000113851 АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627 поточний рахунок № 265050233038
Основні види діяльності	66.30 Управління фондами 64.19 Інші види грошового посередництва 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Перелік ліцензій (дозволів) на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну закінчення їх дії	Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Серія АД № 034499 видана 18.07.2012 року, термін дії з 18.07.2012 р. необмежений

Опис аудиторської перевірки

Аудиторську перевірку сплановано та проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII; Відповідно до рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 «Про затвердження 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».

Аудиторська компанія ТОВ «Аудиторська Група «АСКР» провела аудит фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі Товариство) станом на 31.12.2016р., що додається, яка включає Баланс (звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ.

В ході проведення аудиторської перевірки були вивчені установчі документи, зроблено порівняння даних, відображених в бухгалтерській звітності з даними журналів-ордерів, зроблена оцінка господарських операцій, відображених в бухгалтерському обліку вимогам діючого законодавства. До інформації, що перевірялась, були застосовані такі процедури аудиту: перевірка, обчислення, аналітичні процедури. Вхідні залишки на початок звітного періоду не є предметом перевірки.

Звітність Товариства ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, затверджених Міністерством фінансів України Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який керівництво

Товариства визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних керівництвом Товариства, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не мали можливості виконати такі необхідні аудиторські процедури як спостереження за інвентаризацією необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, оскільки дата проведення інвентаризації передувала запрошенню нас як Аудитора, інші процедури, щодо перевірки наявності основних засобів, не були проведені через обмеження у часі перевірки.

Аудитори не проводили звірки дебіторської заборгованості шляхом направлення письмових запитів на адресу підприємств-дебіторів, тому ми не можемо висловити думку стосовно повноти відображення дебіторської заборгованості в обліку Товариства на дату звітності.

Умовно-позитивна думка

На думку Аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2016 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. Ці результати розкриті у розділі II «Звіт про інші правові та регулятивні вимоги» цього Висновку.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України та визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016р. в сумі 16 022 тис. грн. Структура власного капіталу наступна:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 12 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 4 022 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Згідно протоколу загальних зборів засновників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» № 1 від 28 лютого 2007р. було прийнято рішення про створення Товариства, затвердження статуту товариства, формування Статутного капіталу товариства у розмірі 2 000 305,00 грн. (два мільйони триста п'ять гривень 00 копійок).

Розмір Статутного капіталу зареєстровано державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 12.04.2007 року та становить 2 000 305,0 грн. (два мільйони триста п'ять гривень 00 копійок).

Засновниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно даної редакції Статуту були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» має частку у розмірі 40 006,10 грн. (Сорок тисяч шість грн. 10 коп.), що становить 2% статутного капіталу.
- Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» має частку у розмірі 1 960 298,90 грн. (один мільйон дев'яносто шістьдесят тисяч двісті дев'яносто вісім грн. 90 коп.), що становить 98% статутного капіталу.

Сплата внесків засновниками до статутного капіталу Товариства відбувалась наступним чином:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» здійснило сплату внеску грошовими коштами в розмірі 40 006,10 грн. (Сорок тисяч шість грн. 10 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку:

- від 15.03.2007р. № 79 в сумі 20 003, 05 грн.;
- від 23.05.2007р. № 112 в сумі 20 002,60 грн.;
- від 25.05.2007р. № 113 в сумі 0,45 грн.

▪ Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» здійснила сплату внеску грошовими коштами в сумі 1 960 298,90 грн. (один мільйон дев'яносто шістьдесят тисяч двісті дев'яносто вісім грн. 90 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку:

- від 04.04.2007р. № 3 в сумі 984 750,00 грн. (оплата проведена в доларах США в сумі 195 000 дол. США по курсу 5,05);
- від 23.05.2007р. № 4 в сумі 975 548,90 грн.

«Статутний капітал» в сумі 2 000 305,0 грн. (два мільйони триста п'ять гривень 00 копійок) сплачено та сформовано в повному розмірі.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 23/05-07 від 23 травня 2007 року за рахунок додаткових внесків учасників збільшено розмір статутного капіталу товариства до суми 2 136 760,00 (Два мільйони сто тридцять шість тисяч сімсот шістьдесят) грн.

Нова редакція статуту товариства із зазначеним статутним капіталом зареєстрована державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 06 червня 2007 року (номер запису 10701050003027664).

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно даної редакції Статуту були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» має частку у розмірі 42 735,20 грн. (Сорок дві тисячі сімсот тридцять п'ять грн. 20 коп.), що становить 2% статутного капіталу.
- Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» має частку у розмірі 2 094 024,80 грн. (Два мільйони дев'яносто чотири тисячі двадцять чотири грн. 80 коп.), що становить 98% статутного капіталу.

Сплата внесків засновниками до статутного капіталу Товариства відбувалась наступним чином:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» здійснило сплату внеску грошовими коштами в розмірі 2 729,10 грн. (дві тисячі сімсот двадцять дев'ять грн. 10 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку від 29.05.2007р. № 114.

▪ Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» здійснила сплату внеску грошовими коштами в сумі 133 725,90 грн. (сто тридцять три тисячі сімсот двадцять п'ять грн. 90 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку від 29.05.2007р. №5.

«Статутний капітал» в сумі 2 136 760,00 (Два мільйони сто тридцять шість тисяч сімсот шістдесят) сплачено та сформовано в повному розмірі.

Згідно протоколу загальних зборів учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» №29/05-09 від 29.05.2009р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 2 636 760,00 (два мільйони шістсот тридцять шість тисяч сімсот шістдесят гривень 00 коп.) гривень за рахунок додаткових внесків учасників Товариства та внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Нова редакція статуту товариства із зазначеним статутним капіталом зареєстрована державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 02 червня 2009 року (номер запису 10701050011027664).

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно даної редакції Статуту були:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» має частку у розмірі 52 735,20 грн. (п'ятдесят дві тисячі сімсот тридцять п'ять грн. 20 коп.), що становить 2% статутного капіталу.

▪ Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» має частку у розмірі 2 584 024,80 грн. (два мільйони п'ятсот вісімдесят чотири тисячі двадцять чотири грн. 80 коп.), що становить 98% статутного капіталу.

Сплата внесків учасниками до статутного капіталу Товариства відбувалась наступним чином:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» здійснило сплату внеску грошовими коштами в розмірі 10 000,00 грн. (десять тисяч грн. 00 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку від 04.06.2009р. № 24.

▪ Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» здійснила сплату внеску грошовими коштами в сумі 490 000,00 грн. (чотиреста дев'яносто тисяч грн. 00 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку від 05.06.2009р. № 15.

«Статутний капітал» в сумі 2 636 760,00 (Два мільйони шістсот тридцять шість тисяч сімсот шістдесят) сплачено та сформовано в повному розмірі.

Згідно протоколу загальних зборів учасників підприємства у формі ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» №22/06-09 від 22.06.2009р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів гривень 00 коп.) гривень за рахунок додаткових внесків учасників Товариства та внесення змін та доповнень до Статуту Товариства та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Нова редакція статуту товариства із зазначеним статутним капіталом зареєстрована державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 30 червня 2009 року (номер запису 10701050012027664).

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно даної редакції Статуту були:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» має частку у розмірі 240 000,00 грн. (двісті сорок тисяч грн. 00 коп.), що становить 2% статутного капіталу.

Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» має частку у розмірі 11 760 000,00 грн. (одинадцять мільйонів сімсот шістдесят тисяч грн. 00 коп.), що становить 98% статутного капіталу.

Сплата внесків учасниками до статутного капіталу Товариства відбувалась наступним чином:

▪ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» здійснило сплату внеску грошовими коштами в розмірі 187 264,80 грн. (сто вісімдесят сім тисяч двісті шістдесят чотири грн. 80 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку від 23.07.2009р. № 27;

▪ Міжнародна комерційна компанія «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» здійснила сплату внеску грошовими коштами в сумі 9 175 975,20 грн. (дев'ять мільйонів сто сімдесят п'ять тисяч дев'ятсот сімдесят п'ять грн. 20 коп.), що підтверджується виписками з поточного рахунку в банку:

- від 29.07.2009р. № 22 в сумі 4 400 000,00 грн.;
- від 29.07.2009р. № 21 в сумі 375 975,20 грн.;
- від 29.07.2009р. № 22 в сумі 4 400 000,00 грн.

Згідно протоколу загальних зборів учасників підприємства у формі ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» №18/08-09 від 18.08.2009р. було прийнято рішення про передачу (продаж) належної Компанії «НАЙЛЕНД ЮНІОН ЛТД» (NYLAND UNION LTD) частки у Статутному капіталі Товариства Закритій акціонерній компанії «ІМАТОР ЛІМІТЕД» (IMATOR LIMITED) та внесення змін до Статуту Товариства та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Дана редакція статуту товариства із зазначеним статутним капіталом зареєстрована державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 02 вересня 2009 року (номер запису 10701050013027664).

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно даної редакції Статуту були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС», що розташовано за адресою 01015, м. Київ, вул. Шота Руставелі, буд. 38-б, к. 12, ідентифікаційний код 34348894. Реєстраційний № 10701050001019707, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, 10.05.2006р. Володіє часткою в статутному капіталі товариства в сумі 240 000,00 грн., що становить 2% статутного капіталу.

- Закрита акціонерна компанія «ІМАТОР ЛІМІТЕД» (IMATOR LIMITED), що розташована за адресою: Теклас Лісіоті, 29, Кассандра центр, 2-й поверх, кв./оф. 201-202, 3030, Лімасол, Кіпр. Реєстраційний № HE 234231 (HE 44), зареєстровано Реєстратором компаній Кіпр, 21.07.2008р. Володіє часткою в статутному капіталі товариства в сумі 11 760 000,00 грн., що становить 98% статутного капіталу.

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно нової редакції Статуту (зареєстрована державним реєстратором Печерської РДА м. Києва 29 травня 2012 року, номер запису 10701050019027664) станом на 29.05.2012р. є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС», що розташовано за адресою 01015, м. Київ, вул. Шота Руставелі, буд. 38-б, к. 12, ідентифікаційний код 34348894. Реєстраційний № 10701050001019707, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, 10.05.2006р. Володіє часткою в статутному капіталі товариства в сумі 240 000,00 грн., що становить 2% статутного капіталу.

- Закрита акціонерна компанія «ІМАТОР ЛІМІТЕД» (IMATOR LIMITED), що розташована за адресою: Теклас Лісіоті, 29, Кассандра центр, 2-й поверх, кв./оф. 201-202, 3030, Лімасол, Кіпр. Реєстраційний № HE 234231 (HE 44), зареєстровано Реєстратором компаній Кіпр, 21.07.2008р. Володіє часткою в статутному капіталі товариства в сумі 11 760 000,00 грн., що становить 98% статутного капіталу.

Відповідно до протоколу №25/05-16 загальних зборів учасників Товариства від 25.05.2016 р. було прийнято рішення про вихід ТОВ «ЮКРЕЙНІАН ДЕВЕЛОПМЕНТ ПАРТНЕРС» зі складу учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та продаж його частки в розмірі 2% статутного капіталу на користь громадянина України Перчака Сергія Васильовича.

Також було прийнято рішення про вихід закритої акціонерної компанії «ІМАТОР ЛІМІТЕД» (IMATOR LIMITED) зі складу учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та продаж її часток у статутному капіталі на користь:

- громадянина України Перчака Сергія Васильовича в розмірі 7,99% статутного капіталу;
- ТОВ «СІТІ ВАН ДЕВЕЛОПМЕНТ» в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- ТОВ «ЦЕНТР ТЕХНІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ» в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- громадянки України Пашковської Ірини Дмитрівни в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- громадянки України Хрупчик Марії Юхимівни в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- громадянки України Цуркан Галини Пилипівни в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- громадянки України Вітьман Антоніни Юрївни в розмірі 6,69% статутного капіталу;
- громадянки України Поліщук Лариси Арсенівни в розмірі 6,7% статутного капіталу;
- громадянки України Курінець Ірини Григорівни в розмірі 6,69% статутного капіталу;
- громадянина України Дмитренка Віктора Олександровича в розмірі 9,99% статутного капіталу;
- громадянина України Курінного Олександра Михайловича в розмірі 9,99% статутного капіталу.

Таким чином, 25.05.2016 р. загальними зборами учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» були затверджені наступні частки учасників Товариства:

Учасник	Розмір частки учасника у статутному капіталі Товариства (у гривнях)	% статутного капіталу
Товариство з обмеженою відповідальністю «СІТІ ВАН ДЕВЕЛОПМЕНТ»	1 198 800,00	9,99
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТР ТЕХНІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ»	1 198 800,00	9,99
Пашковська Ірина Дмитрівна	1 198 800,00	9,99
Хрупчик Марія Юхимівна	1 198 800,00	9,99
Цуркан Галина Пилипівна	1 198 800,00	9,99
Дмитренко Віктор Олександрович	1 198 800,00	9,99
Курінний Олександр Михайлович	1 198 800,00	9,99
Перчак Сергій Васильович	1 198 800,00	9,99
Вітьман Антоніна Юріївна	802 800,00	6,69
Поліщук Лариса Арсенівна	804 000,00	6,7
Курінець Ірина Григорівна	802 800,00	6,69

У зв'язку із зміною складу учасників Товариства та часток статутного капіталу загальними зборами учасників було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Дана редакція статуту Товариства зареєстрована державним реєстратором Печерської районної в місті Києві державної адміністрації 27 травня 2016 року (номер запису 10701050025027664).

Розмір внесків до статутного капіталу Товариства в бухгалтерському обліку відображений по балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» в сумі 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів гривень 00 коп.) гривень і рівнозначний вказаному у зареєстрованому Статуті Товариства.

Статутний капітал Товариства на момент перевірки сформовано в повному розмірі.

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

2.1. АКТИВИ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ Товариства відповідно до балансу станом на 31.12.2016р. виражені у розмірі 10 064 тис. грн. і представлені наступними статтями.

Стаття балансу **Основні засоби** станом на 31.12.2016 року виражена у розмірі 10 048 тис. грн. У даній статті наводиться вартість власних основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Звертаємо увагу, що аудитори не приймали участь у проведенні інвентаризації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, тому ми не можемо висловити думку стосовно фактичної наявності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на дату складання фінансової звітності.

Залишкова вартість **нематеріальних активів** Товариства на 31.12.2016р. становить 3 тис. грн. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Вартість **незавершених капітальних інвестицій** станом на 31.12.2016 року обліковується у сумі 13 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ виражені у розмірі 6 507 тис. грн. та складаються з наступних статей балансу.

Вартість **запасів** Товариства станом на 31.12.2016р. складає 18 тис. грн.

Дебіторська заборгованість в розмірі 5 900 тис. грн., яка складається з наступних статей:

- Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 756 тис. грн.;
- Дебіторської заборгованості з бюджетом – 391 тис. грн.;
- Іншої поточної дебіторської заборгованості – 4 753 тис. грн.

Звертаємо увагу, що аудитори не проводили звірку дебіторської заборгованості шляхом направлення письмових запитів на адресу підприємств-дебіторів, тому ми не можемо висловити думку стосовно повноти відображення дебіторської заборгованості в обліку Товариства на дату звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в установах банків у розмірі 587 тис. грн.

2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення становлять 549 тис. грн. і складаються з кредиторської заборгованості.

2.3. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

За результатами господарської діяльності за 2016 рік Товариством отримано фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі 2 589 тис. грн.

3. Відповідність резервного фонду установчим документам

Статутом Товариства передбачено створення Резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань у розмірі 5 відсотків від суми чистого прибутку. Товариство у 2016 році не робило відрахування до резервного капіталу.

4. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

На думку Аудитора, річні звітні дані за 2016 рік, складені для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, відповідають вимогам до їх складання та справедливо і достовірно розкривають:

- інформацію щодо Товариства;
- перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство;
- інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства;
- склад активів та пасивів балансу;
- доходи та витрати Товариства, результат його діяльності.

5. Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Система внутрішнього контролю Товариства забезпечує можливість складання повної та достовірної фінансової звітності. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протоколом №57 від 18.12.2012р.

При проведенні ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, внаслідок шахрайства або помилки, Аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість викривлення фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016р. внаслідок шахрайства або помилки.

6. Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління здійснюється в Товаристві відповідно до вимог статуту.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства».

7. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені Аудитором

Пов'язаними особами Товариства є:

- посадова особа ТОВ «КУА «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» – директор Дмитренко Віктор Олександрович, що прямо володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в розмірі 9,99%.

Операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Фонду в звітному періоді не відбувалось.

8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудитор зазначає, що на дату цього Висновку не відбувались події після 31.12.2016р., які можуть мати суттєвий вплив на його фінансовий стан та/або які мають бути відображені у фінансовій звітності Товариства.

9. Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

На підставі облікових даних Аудитор провів аналіз результатів пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2016 р., які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яке затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01 жовтня 2015 року N 1597.

Станом на 31.12.2016р. пруденційні нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства не перевищують нормативний рівень ризику.

Показники	Алгоритм розрахунку показника	Фактичне значення показника станом на 31.12.2016р.	Нормативне значення
Показник покриття зобов'язань власним капіталом(коефіцієнт фінансового левериджу)	зобов'язання / власний капітал	0,03	не більше 3
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал /активи	0,97	не менше 0,5

10. Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України

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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Група «АСКР»
Код за ЄДРПОУ	31747036
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №2899 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 23.04.2002р. №109, подовжене рішенням АПУ №246/4 від 23.02.2012р.
Номер, серія та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серія П № 000203 Строк дії свідоцтва з 20.03.2014 до 23.02.2017
Інформація про аудитора	Кулакова Лілія Леонідівна: Сертифікат аудитора серії А № 006548 від 23 квітня 2009р., рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23.04.2009р, термін дії сертифіката продовжено до 23.04.2019р рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/2.
Місцезнаходження:	02091, м. Київ, вул. Тростянецька, 6-Ж, к. 186
Контактний телефон	(044) 599-8-555

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Підставою для проведення перевірки є договір № 4/02-А від 13.02.2012р. ТОВ «Аудиторська Група «АСКР». Незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства проведена в особі аудитора Кулакової Лілії Леонідівни (Сертифікат аудитора серії А № 006548 від 23 квітня 2009р., рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23.04.2009р, термін дії сертифіката продовжено до 23.04.2019р рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/2).

Термін перевірки: розпочата 06.02.2017р., закінчена 17.02.2017р.

Місце проведення аудиту: м. Київ.

Аудиторський висновок складений українською мовою на 10 аркушах не враховуючи додатків.

Додатки: фінансова звітність у складі Балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р., Звіт про власний капітал за 2016р., Примітки до річної фінансової звітності за 2016р., складеної за МСФЗ.

Аудиторський висновок надано керівництву ТОВ «Компанія з управління активами «ЮДП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в двох примірниках 17 лютого 2017 року

Дата аудиторського висновку:

17 лютого 2017р.

Аудитор ТОВ «Аудиторська Група «АСКР»

(Сертифікат аудитора серії А № 006548 від 23 квітня 2009р., рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23.04.2009р. термін дії сертифіката продовжено до 23.04.2019р рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/2)

Л. Л. Кулакова

Директор ТОВ «Аудиторська Група «АСКР»

(Сертифікат аудитора серії А № 003617 від 29 січня 1999р., рішення Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999р.)

Р. В. Шестопал

