

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ»
станом на 31.12.2018р.**

Київ, 2019

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності та аудиторів 1525
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seya.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДК
ДЕВЕЛОПМЕНТ» СТАНОМ НА 31.12.2018р.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам ТОВ «КУА «АДК
ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні КУА, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами тому, що на дату підготовки цього аудиторського звіту аудиторська перевірка ІСІ ще не проведена.

Уповноваженим органом ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» не був визначений остаточний розмір винагороди у відповідності до Регламенту Фонду, активами якого управляє КУА. В результаті цього має місце невизначеність щодо цієї суми. Станом на 31.12.2018р. розмір кредитних збитків за заборгованістю з поворотної фінансової допомоги та банківського вкладу занижений на 33 тис. грн.

Заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток за 2018 рік за даними фінансової звітності складає 107 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо стану розрахунків з бюджетом на кінець звітного 2018 року, оскільки нам не були надані акти звірки з податковими органами та ми не проводили суцільну перевірку розрахунків з бюджетом.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в Додатку 1 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» на виконання вимог МСФЗ 9 розрахувало кредитні збитки щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Розмір збитків наведений в п. 6.2.2 Приміток до фінансової звітності, який складає 39 тис. грн. станом на 31.12.2018р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДЛІЄНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал 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 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо воно 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.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься в Додатку 1 до цього аудиторського звіту. Цей опис є частиною нашого звіту аудитора.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	41256933
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 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	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на проведення професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення №635 від 22.08.2017р.
Перелік інституційних інвесторів, акція яких перебуває в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ВЕСТ ХАУС» (код ЄДРІСІ 23300559). В 2018р. фонд діяльність здійснював з 20.09.2018.
Місцезнаходження	02160, м. Київ, проспект Соборності, буд. 15, офіс 715

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018 р. складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. Статутний капітал оплачений у повному обсязі грошовими коштами.

Власний капітал ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018р. складає 7696 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу на 596 тис. грн.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Загальна сума активів ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018 р. складає 7 808 тис. грн.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Первісна вартість основних засобів ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на станом на 31.12.2018р. складає 46 тис. грн., знос основних фондів складає 14 тис. грн., залишкова вартість – 32 тис. грн. Зміна вартості основних засобів відбулась за рахунок придбання та вибуття активів.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018р. представлені грошовими коштами.

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018р. за даними балансу складають – 7 314 тис. грн., 7 млн. з яких розміщені на депозитному рахунку в банку.

Інша поточна заборгованість у розмірі 461 тис. грн. представлена поворотною фінансовою допомогою із знеціненням.

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018р. складаються із зобов'язань перед бюджетом з податку на прибуток на загальну суму 107 тис. грн.

Поточні забезпечення у розмірі 5 тис. грн. представлені резервом відпусток.

Протягом звітного фінансового 2018 року ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» отримало прибуток у розмірі 509 тис. грн. До складу прибутку не враховані доходи з управління активами Фонду, активами якого управляє КУА.

Нерозподілений прибуток ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018р. складає 566 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Загальними зборами засновників ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» (Протокол №1 від 31.03.2017р. було прийнято рішення про створення Товариства та формування статутного капіталу.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладу Учасника власними грошовими коштами створений статутний капітал у розмірі 7 100 000, 00 (сім мільйонів сто тисяч) грн. 100% статутного капіталу належить фізичній особі одноособово. Оплата статутного капіталу наведена в таблиці.

Учасник	Дата оплати	Документ та інформація про банк	Сума оплати, грн.
Фізична особа - засновник	06.04.2017р.	Виписка банку ПАТ «Банк Інвестицій та заощаджень»	1 500 000,00
Фізична особа - засновник	13.04.2017р.	Виписка банку ПАТ «Банк Інвестицій та заощаджень»	3 000 000,00
Фізична особа - засновник	10.05.2017р.	Виписка банку ПАТ «Банк Інвестицій та заощаджень»	2 600 000,00
Всього:			7 100 000,00

Станом на 31.12.2018р. статутний капітал сплачений у повному обсязі грошовими коштами.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» в 2018 році формований у розмірі 30 тис. грн.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

В Товаристві існує розподіл повноважень органів управління, які визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ». Збори учасників відбуваються в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у розділі 7 приміток (п. 7.1.5) до фінансової звітності ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА «АДК ДЕВЕЛОПМЕНТ» станом на 31.12.2018р. відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності та аудиторів за номером 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 1412/17 від 14.12.2017р. Аудиторська перевірка проводилась з 14.02.2019р. по 18.02.2019р. аудиторською групою з 2 осіб на чолі із Зацерковною Т.М. (номер в Реєстрі аудиторів 100857).

Дата складання аудиторського висновку: 18.02.2019р.

Партнер із завдання

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Зацерковна Т.М.

Здоріченко І.І.

ДОДАТОК 1 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цілями аудитора є:

- (i) отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та
- (ii) складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті 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.
- 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.