



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.
тел./факс (044)227-19-00

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕГРІС»
станом на 31 грудня 2018 року**

*Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕГРІС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕГРІС» («компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, 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 прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту

- **Безперервність діяльності.** Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому.
- **Зменшення корисності активів.** Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36. У разі виявлення ознак знецінення необоротних активів – перегляд облікових оцінок призведе до необхідності коригування вартості чистих активів Товариства (у бік зменшення). Суми можливих коригувань не є суттєвими для Товариства: вартість необоротних активів, щодо яких має здійснюватись тестування зменшення корисності, становить 0,6% від вартості всі активів на кінець звітного періоду.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році

№	Показник	тис.грн.	
		31.12. 2018р.	Зміни за 2018 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	7267	+ 7267
у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	42	+ 42
1.2.	поточні активи	7225	+ 7225
2.	Зобов'язання (поточні)	33	+ 33
3.	Власний капітал (чисті активи)	7234	+ 7234
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	34	+ 34

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «КУА «АЛЬТЕГРІС» у 2018 році була прибутковою;
- вартість активів за 2018 рік збільшилась;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КУА «АЛЬТЕГРІС» збільшилась внаслідок прибутковості діяльності у 2018 році;
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2018р. залежність Товариства відсутня від зовнішніх джерел фінансування;

- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2018 року 0,99 (при допустимому значенні не менше 0,5)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТЕГРІС» на 31.12.2018 року можна визнати стабільним;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВ «КУА «АЛЬТЕГРІС» є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2018 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

У відповідності до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) відповідно до Рішення НКЦПФР №991 від 11.06.2013 р. «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» аудитори повинні висловити думку стосовно окремих питань фінансової звітності Товариства, як професійного учасника фондового ринку.

В результаті проведених аудиторських процедур, в межах аудиту річної фінансової звітності, аудитори дійшли висновку щодо:

Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам чинного законодавства України та МСФЗ в частині розкриття інформації про статутний та власний капітал Товариства.

Станом на 31.12.2018 р.:

Розмір статутного капіталу Товариства – 7 200 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства – 7 234 тис. грн.

Власний капітал більший ніж розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Товариства.

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

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності вимогам МСФЗ в частині розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань та в частині розкриття інформації про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) розкрита в пояснювальному параграфі. Станом на 31.12.2018 р. обсяг показників, які розкриті Товариством у фінансовій звітності:

Активи – 7 267 тис. грн.,
Зобов'язання – 33 тис. грн.;
Чистий прибуток – 34 тис. грн.
Прибуток отриманий за рахунок отриманих доходів у вигляді відсотків за банківським строковим депозитом.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 7 200 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачено у встановлені законодавством терміни.

Відповідності резервного фонду установчим документам:

Згідно установчих документів в Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на дату складання звіту розподіл чистого прибутку не здійснювався, та резервний фонд не створювався. Загальні збори з даного питання не проводилися.

Стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів:

Під час проведення аудиту, нами не виявлено фактів, що свідчать про недотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки:

Служба внутрішнього аудиту в Товаристві створена Протоколом Загальних зборів учасників №5 від 21 червня 2018 року, яким затверджені внутрішні положення Товариства та запроваджено окрему посаду внутрішнього аудитора (контролера). Створена Товариством система внутрішнього аудиту призначена забезпечити внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ КУА «АЛЬТЕГРІС», які були встановлені у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», до яких належать сторони, визначені параграфом 9 зазначеного стандарту.

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства

ПІБ фізичної особи - власника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Розмір частки, %	Посада у пов'язаній особі
---	--------	--	--	--	------------------	---------------------------

1	2	3	4	5	6	7
Плохой Ігор Іванович	(персональні дані)	41955838	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕГРІС"	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 7	100%	Немає
-//-	-//-	40418216	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРІТІМ"	04073, м. Київ, пров. Куренівський, буд. 19/5, оф. 351	100%	Немає
-//-	-//-	HE 339514	КОМПАНІЯ «СОВЕРТОН ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛІМІТЕД» (SOVERTON DEVELOPMENTS LIMITED)	Кіпр, 2406, Нікосія, Егкомі, вул. Посейдонос, 1, Ледра бізнес центр	100%	Немає
-//-	-//-	HE 338969	КОМПАНІЯ "ГРЕДБУРГ ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" (GREDBURG FINANCE LIMITED)	Кіпр, 2406, Нікосія, Егкомі, вул. Посейдонос, Ледра Бізнес Центр, 1	100%	Немає
Плохой Руслан Ігорович (син)	(персональні дані)	34319566	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИЛСТРОЙСЕРВІС-2"	65101, Одеська обл., м. Одеса, вул. 25-ї Чапаської дивізії, буд. 2, оф. 507	0 %	Генеральний директор
Інші прями родичі та пов'язані особи власників пов'язаності не мають						

Інформація про керівника та його пов'язаних осіб

ПІБ керівника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7
Д'яченко Ігор Володимирович	(персональні дані)	41955838	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТЕГРІС"	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 7	0 %	Директор
Прямі родичі керівника пов'язаності не мають.						

Протягом періоду з 22.02.2018 р. по 31.12.2018 р. операцій з пов'язаними сторонами, крім формування статутного капіталу та виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу, не відбувалося.

Інформація про наявність подій після звітної дати, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

Події після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску (згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітної дати») у Товаристві не відбувались.

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

Здійснюється постійний аналіз ризиків, притаманних економіці України в цілому, та діяльності на фондовому ринку, зокрема, з метою зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності Товариства.

Інформація про ризики, властиві діяльності Товариства, та дії керівництва щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р. (згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7).

Товариство дотримується пруденційних нормативів провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), перелік, розміри і методика розрахунку яких встановлюються відповідним Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2018 р. наступні:

Показники	Значення показника станом на 31.12.2018 р.	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7 231 тис. грн.	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу
Норматив достатності власних коштів	66,88 норматив не поширюється до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	норматив не поширюється до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	Не менше 0,5

Пруденційні показники станом на 31.12.2018 р. відповідають вимогам НКЦПФР.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про компанію з управління активами, фінансова звітність якої перевірялась

№ з/п	Показник	Дані
1.	Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕГРІС»
2.	Код за ЄДРПОУ	41955838
3.	Місцезнаходження	01021, м. Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7
4.	Державна реєстрація дата та номер	22.02.2018р. 1 071 102 0000 040344
5.	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
6.	Основні види діяльності за КВЕД /2010	66.30 Управління фондами (основний)
7.	Дані про засновників	ПЛОХОЙ ІГОР ІВАНОВИЧ Адреса засновника: 1000, ОБЛАСТЬ СОФІЯ, ОБЩ. СТОЛИЧНА. М. СОФІЯ, ВУЛ. ЛЕГЕ, БУД. 6, БОЛГАРІЯ
8.	Статутний капітал	7 200 000,00 грн.
9.	Середня чисельність працюючих станом на 31.12.2018 рік.	3 чол. (на постійній основі).

10.	Ліцензії, дозволи на здійснення професійної діяльності	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №725 від 16.10.2018 р., строком дії: 16.10.2018 р. – необмежений
11.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2018р.	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМЕРІКЕН ІНВЕСТМЕНТ ФОНД» Код ЄДРСІ 23300683, внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 16.11.2018 р.
12.	Контактні телефони	+38(044) 228-85-51

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	Договір № 1801-НК від 18.01.2019р.
Період, яким охоплено аудит	з 22.02.2018р. по 31.12.2018р.
Дата початку проведення аудиту	18.01.2019р.
Дата закінчення	12.02.2019р.
Місце проведення аудиту	м. Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0748, видане рішенням Аудиторської палати України №354/3 від 25.01.2018 р., чинне до 31.12.2023 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович
Інформація про аудиторів	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07. 2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00

"12" лютого 2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

(Сертифікат аудитора № 006585 від 02.07.2009р.)

Збожинська В.І.

Директор ПП «АФ «Укрфінансаудит»

(Сертифікат аудитора №000967 від 16.06.1996 р.)

Збожинський В.П.

м. Київ вул. Деміцизька, 2/37 к. 4

М.П.

