

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

«ВІСПЕР-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане АПУ 30.03.2001 р., чинне до 24.12.2020 р.
м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кім. 401 Код ЄДРПОУ - 21638764, р/р №26005301000051 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767,
тел./факс: 290-62-34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент»

станом на 31 грудня 2015 року

Адресат – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву компанії з управління активами

Ми, аудиторська фірма «Віспер-Аудит», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» (в подальшому ТОВ «КУА «ТЕМ» або Компанія) за 2015 рік, що додається, яка включає Баланс (звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 р.), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, описання важливих аспектів облікової політики, Примітки до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

1.1. Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент»;
- код за ЄДРПОУ – 35634376;
- вид діяльності за КВЕД – 66.11 «Управління фінансовими ринками»;
- місцезнаходження – 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів Товариство має Ліцензію НКЦПФР АЕ №185426 від 08.02.2013. Строк дії ліцензії з 09.02.2013 – необмежений.

За станом на останню звітну дату 31 грудня 2015 року ТОВ «КУА «ТЕМ» здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ТЕМ-1», код ЄДРІСІ – 2331085.

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та

параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів", та Вимог до аудиторського висновку, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.

Склад перевіреної фінансової звітності ТОВ «КУА «ТЕМ» включає: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року; «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік; Звіт про власний капітал за 2015 рік; Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, у т.ч. стислий виклад облікової політики та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Компанії.

1.2. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів покладено на управлінський персонал ТОВ «КУА «ТЕМ» (директор, головний бухгалтер). Керівництво Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» на 31 грудня 2015 року.

Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

1.3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «ТЕМ».

1.4. Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Неринкові інструменти капіталу ТОВ «КУА «ТЕМ» (частка у статутному капіталі іншого Товариства) згідно облікових політик визнані за собівартістю, за вирахуванням можливих збитків від знецінення, на базі наміру продажу цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована. Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючим для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка аудитора

На думку аудитора, *за винятком можливого впливу* питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність *відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах* фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати, рух грошових коштів, рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.5. Пояснювальний параграф

Припущення про безперервність діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Але не вносячи додаткових застережень до цього звіту, звертаємо увагу на існування обставин суттєвої невизначеності щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики в Україні, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації, яка може поставити під сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Розділ 2 "Звіт про інші правові та регуляторні вимоги"

Іншою відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо питань, визначених Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування, затвердженими рішенням НКЦПФР № 911 від 11.06.2013 р.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

2.1. Розмір статутного та власного капіталу Компанії відповідають вимогам чинного законодавства України.

2.2. Загальна вартість активів ТОВ «КУА «ТЕМ» станом на 31.12.2015 становить **7 870 тис. грн.** проти 7 691 тис. грн. на початок звітного періоду. Зростання обумовлене прибутковою діяльністю Товариства.

Зазнала змін структура активів. За станом на звітну дату 31.12.2015 значна доля всіх активів (80%) зосереджена в поточних високоліквідних фінансових активах, проти 32% на початок звітного періоду. З них 74% - це строкові депозити.

Зобов'язання Товариства за станом на звітну дату 31.12.2015 в розмірі **142 тис. грн.** обліковуються за собівартістю, мають поточний характер та відображають розрахунки з бюджетом та інші поточні забезпечення. Частка усіх зобов'язань Товариства становить 1,8% від загальної вартості капіталу.

Інформацію щодо обсягу сукупного доходу (**171 тис. грн.**) розкрито у Звіті про фінансові результати. Основною складовою чистого прибутку Товариства є доходи від фінансової діяльності, а саме отримані відсотки від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках.

На думку аудитора, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань, сукупного доходу подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

2.3. Розмір Статутного капіталу в сумі **7 028 680,0 грн.**, що відображений у фінансовій звітності за станом на 31.12.2015, відповідає даним установчих документів. *Статутний капітал Компанії сформовано, внески сплачено засновником у повній мірі, відповідно до заявлених в установчих документах сумах та частках.*

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір **власного капіталу** Товариства становить **7 728 тис. грн.** проти 7 557 тис. грн. на початок року. Власний капітал включає: статутний капітал - 7 029 тис. грн., нерозподілений прибуток - 658 тис. грн., резервний капітал – 41 тис. грн.

2.4. Складання та розкриття інформації Компанією з управління активами ТОВ «КУА «ТЕМ», яка здійснює управління активами пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «ТЕМ-1», відповідає вимогами нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.5. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що наявна система внутрішнього контролю на Товаристві дієва, спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає

правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним.

Відповідальність покладено на внутрішнього аудитора.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Допоміжна інформація

- перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Розкриття інформації про пов'язаних осіб в Примітках до фінансової звітності достовірно та повно подає інформацію щодо переліку пов'язаних осіб Товариства та операцій з ними;
- події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ТЕМ»:
 - в січні 2016 року, у зв'язку з придбанням єдиним учасником Товариства 100% пакету акцій ПАТ «АКБ «Траст-капітал», Компанія подала документи для реєстрації банківської групи. Після відповідної реєстрації у ТОВ «КУА «ТЕМ» можуть виникнути додаткові обов'язки по дотриманню загальних кредитних та інших лімітів встановлених для банківської групи;
 - з січня 2016 року Товариству змінені відсоткові ставки за розміщеними депозитами в сторону збільшення з 17,0 до 20,5 відсотків;
 - 19 січня 2016 року Товариством укладено попередній договір на реалізацію всієї належної йому частки в статутному капіталі ТОВ «ДАКО-Україна», розрахунки за яким повинні бути здійснені до 19.03.2016;
- інформація про ступінь ризику ТОВ «КУА ТЕМ» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства:

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення станом на 31.12.2015
покриття зобов'язань власним капіталом	не більше 1	0,0184
фінансової стійкості	не менше 0,5	0,9820

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії, розраховані за 2015 рік згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 (із змінами та доповненнями), значно перевищують встановлені регулятором значення.

- суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Віспер-Аудит»

- код ЄДРПОУ – 21638764;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30.03.2001 р., чинне до 24.12.2020 р.;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів – П № 000347. Строк дії з 20.06.2013р. до 24.12.2020 р.;
- Аудит виконав аудитор Пальніков Олександр Володимирович: сертифікат аудитора А № 003742 від 24.04.1999 р., строком дії до 23.04.2018.
- Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кімн. 401.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит поданої в додатку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Траст Ессет Менеджмент» за 2015 рік проведено незалежною аудиторською фірмою «Віспер-Аудит» згідно умов договору № 1/2014 від 20.01.2014 р.

Дата початку проведення аудиту – 18 січня 2016 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 27 січня 2016 року.

Аудитор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

О.В.Пальніков

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

І.Г.Сласний



Дата аудиторського висновку – 28 січня 2016 року