



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(Аудиторський висновок)

щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ФОРУМ» станом на 31 грудня 2017 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Наглядовій Раді ПрАТ «КУА»ФОРУМ»

Керівництву ПрАТ «КУА»ФОРУМ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія надає в операційну оренду власні автомобілі, балансова вартість яких станом на 31.12.2017р. складає 1382 тис. грн.

В примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про майбутні мінімальні орендні платежі по періодах в сукупному вигляді та не викладений загальний опис угод орендодавця про оренду, що не відповідає вимогам МСФЗ 16 та 17.

В Примітці 2.2 не повному обсязі розкрита інформація про стандарти, які вперше застосовуються Компанією в звітному періоді та їх вплив на фінансову звітність, а також перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Як зазначено в Примітці 8.2, до складу пов'язаних сторін Компанії віднесені її учасник та близькі родичі цієї особи. Проте управлінським персоналом Компанії до складу пов'язаних сторін Фонду не віднесений керівник Компанії, що є відхиленням від МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2015 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими 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.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство 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.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА)

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ» (скорочена назва - ПрАТ «КУА «ФОРУМ»
Код ЄДПРОУ	33106210
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата та номер запису в ЄДРПОУ	Серія АГ № 992601 від 11.03.2014р. Номер запису від 31.08.2004 р. 1 074 102 0000 000928
Орган, що видав свідоцтво	Державна реєстраційна служба України
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11
Ліцензії, свідоцтва та інш.	- Ліцензія серія АД № 075874 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) від 28.09.2012 р., строк дії — необмежений - Реєстраційний номер 100 від 18.10.2004 р.
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	

- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

1. ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 26.11.2014 р. за № 10711050023027949, становить 10 000 000,00 грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2017 р. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 10 000 000,00 грн.

Розмір Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 766-VIII від 10.11.2015 р., і станом на 31.12.2017 р. становить 10 000 000,00 грн., що, як вбачається, є не менше ніж 7 000 000,00 грн.

Висновок

Отже, розмір повністю сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2017 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 10 000 000,00 грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. становить 7 379 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 10 000 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 35 тис. грн.
- непокритих збитків в сумі 2656 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн.

Висновок:

Отже, розмір власного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2017 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Основні засоби, нематеріальні активи

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входять, здебільшого, транспортні засоби, офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховується ліцензоване програмне забезпечення.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

Протягом 2017 року придбавались основні засоби на загальну суму 20 тис. грн., здійснювалось нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів в загальній сумі 594 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 1764 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 91 тис. грн.

Запаси

Облік запасів ведеться Компанією відповідно до МСБО 2 «Запаси». Первісна вартість запасів визначається Компанією за собівартістю їх придбання.

Станом на 31.12.2016 р. залишок запасів становить 454 тис.грн.

Протягом 2017 р. відбувалось надходження запасів та їх використання в господарській діяльності. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р. балансова вартість запасів складає 535 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами. Сумнівна та безнадійна заборгованість відсутня.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 4701 тис. грн., та складалась із заборгованості:

- дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 4281 тис. грн. (в т.ч. пов'язані особи - 4281 тис. грн.)
- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 45 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 375 тис. грн.

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 5470 тис. грн., та складалась із заборгованості

(в т.ч. пов'язані особи - 4281 тис. грн.):

- дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 3627 тис. грн. (в т.ч. пов'язані особи - 3617 тис. грн.):
- дебіторська заборгованість за виданими авансами -49 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 1794 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 32 тис. грн.

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання грошових коштів та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 11 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2017 р.	Сума активу станом на 31.12.2017 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	91	91	-	Змін не відбувалось
Основні засоби	2339	1764	-575	Зміни в результаті придбання, вибуття та нарахування амортизації
Запаси	454	535	+81	Зміни в результаті придбання та вибуття
Поточна дебіторська заборгованість	4701	5470	+769	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	32	11	-21	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ та ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 24 тис. грн. і складалась з:

- кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги - 11 тис. грн.
- кредиторська заборгованість з бюджетом(податок на прибуток) - 13 тис.грн.

Протягом 2017 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 47 тис. грн. і складається з:

- кредиторської заборгованості за товари ,роботи, послуги – 5 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (в т.ч. податок на прибуток) – 35 тис. грн.
- розрахунки зі страхування - 4 тис.грн.

Компанією створено резерв відпусток , який станом на 31.12.2016 р. складав 281 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. резерв відпусток становить 354 тис. грн.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2017 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2017 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	38	+25	Збільшення в результаті виникнення поточних заборгованостей
Торгівельна кредиторська заборгованість	11	5	-6	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Інші зобов'язання	281	354	+73	Донарахований резерв відпусток в результаті збільшення фонду оплати праці

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток або збиток. Прибутком Компанії, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

За період 01.01.2016 р. – 31.12.2016 р. фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 93 тис. грн.

За період 01.01.2017 р. – 31.12.2017 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 158 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2017 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на зменшення розміру збитку, та отримання прибутку в сумі 158 тис. грн. за результатами 2017 року, порівняно з розміром чистого прибутку, отриманого в сумі 93 тис. грн. за аналогічний період попереднього року, є збільшення у 2017 році доходів від управління активами ІСІ.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно Статуту, в редакції, затвердженій Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києва 26.11.2014 р. за № 1 071105 0023027949, статутний капітал становить 10 000 000,00 грн.

Єдиним акціонером, станом на 31.12.2017 р. є Жолинська А.Л.

Статутний капітал Компанії в загальній сумі 10 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Заборгованість засновників (акціонерів) по внескам до Статутного капіталу відсутня.

Отже, як вбачається з наведеного вище, станом на 31.12.2017 року розмір Статутного капіталу, відображений у балансі Компанії, склав 10 000 000,00 грн. Вказана сума відповідає розміру Статутного капіталу Компанії, зафіксованому у новій редакції Статуту Компанії, зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м.Києві 26.11.2014 р. за № 1071105 0023027949.

Висновок

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. заявлений Статутний капітал, відповідно до Статуту сформований і сплачений грошовими коштами у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів гривень 00 копійок) грн., що складає 100 (сто) відсотків зафіксованої в Статуті Компанії суми Статутного капіталу.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі не менше 2 500 тис. грн. За даними бухгалтерського обліку у 2017 році Компанією сформовано резервний капіталу у сумі 8 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року його загальна сума склала 35 тис. грн.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТИТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями (далі – Положення № 1343).

За результатами виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «КУА «ФОРУМ» протягом 2017 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Наглядової Ради № 25/04/13 від 25 квітня 2013 р. та новою редакцією Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженою рішенням Наглядової ради № 22/07/14 від 22.07.2014 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор. Внутрішній аудитор підпорядковується Наглядовій раді Компанії та звітує перед нею.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Наглядової Ради. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Наглядової Ради.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

Висновок:

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Корпоративне управління ПрАТ «КУА «ФОРУМ» здійснюється згідно вимог чинного законодавства України.

Так, в Статуті (редакція, що затверджена Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрована Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 26.11.2014 р. за № 10711050023027949), закріплені мета діяльності Компанії, права акціонерів та умови їх дотримання, функції органів Компанії, система моніторингу та контролю за діяльністю Компанії, функції посадових осіб Компанії, порядок розкриття інформації про Компанію, умови існування Компанії в суспільстві.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджується:

- статутними документами;
- рішеннями акціонера;
- протоколами Наглядової ради та звітами Ревізійної комісії.
- Положеннями ПрАТ «КУА «ФОРУМ»: «Про здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування», «Про службу внутрішнього аудиту(контролю)» «Про організацію системи управління ризиками»
- існуванням органів, а саме: Наглядової ради, Ревізійної комісії.
- наявністю інформації про діяльність Компанії і її фінансові результати, яка затверджується щорічно Ревізійною комісією й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах акціонерів з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітного року Генеральний директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі Генерального директора, протягом звітного року не відбувалось.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Висновок

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «ФОРУМ» у 2017 році, наведена в таблиці нижче:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Жолинська Анастасія Леонідівна	Товариство з обмеженою відповідальністю	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-

		РЕЗАЛТ УКРАЇНА»			
2	Жолинська Анастасія Леонідівна	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»	01025, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 2а	0,0982475	Президент
3	Юрушева Наталя Дмитрівна (Мати)	Товариство з обмеженою відповідальністю РЕЗАЛТ УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-
4	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю РЕЗАЛТ УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-
5	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю «БФ ЗАВОД»	08343, Київська обл., Бориспільський район, с. Мартусівка, вул. Бориспільська, 27	65,77	-
6	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРУМ-КОНСАЛТИНГ»	02100, м. Київ, Бульвар Верховної ради, 7	70,9801	-
7	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	3,66472	Директор
8	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІССЯ ЩИТ»	Житомирська обл., місто Коростень, вул. Жовтнева, будинок 11	74,15	-
9	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕСПУБЛІКАНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ СОЮЗ»	м. Київ, вул. Червоноармійська, 72	30	-
10	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	25,00	-
11	Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра)	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЯРОСЛАВІВ ВАЛ»	01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38	14,298	-
12	Нагорню Людмила Касимівна	ТОВ «КУА «ФОРУМ»	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11	0	Директор

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудиторів не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА,
НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА**

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПрАТ «КУА «ФОРУМ», наведена в таблиці нижче:

Показник:	Значення на 31.12.2017	Значення на 31.12.2016	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7387.	7 226	не менше 3,5 млн.грн.
Норматив достатності власних коштів	2,086	2,967	> 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	9,3569	9,2871	>1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9485	0,9594	> 0,5

Висновки:

Як вбачається з даних в таблиці вище, значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. №1597 (із змінами та доповненнями), відповідають встановленим нормам.

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками ТОВ «КУА «ФОРУМ» створена та функціонує.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, дія якого подовжена до 24.12.2018 р. рішенням Аудиторської палати України № 281/2 від 31.10.2013 р.
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №18-02/11-14 від 18.11.2014 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	03.01.2018 р. - 26.02.2018 р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор

Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.



В.В. Вавілова

26 лютого 2018 року
Київ, Україна