



**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
«ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ»

Станом на «31» грудня 2018 року

Керівництву та учасникам
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА
ПРОМЕТЕЙ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

А. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ» (компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., 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, 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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.

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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який включає 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.

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

<i>тис.грн.</i>				
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>31.12. 2017р</i>	<i>31.12. 2018р.</i>	<i>Зміни за 2018 рік, +, (-)</i>
1.	Вартість активів - усього	14585	14895	+ 310
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	4	7613	+ 7609
1.2.	поточні активи	14581	7282	- 7299
2.				
2.1	Зобов'язання (довгострокові)	24	36	+ 12
2.2	Зобов'язання (поточні)	3536	3780	+244
3.	Власний капітал (чисті активи)	11025	11079	+ 54
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	8	54	+ 46

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

- діяльність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ» у 2018 році (як і у попередньому звітному періоді) була прибутковою;
- вартість активів за 2018 рік збільшилась на 310 тис. грн., або на 2,1 % ;

- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ» збільшилась на 54 тис. грн. або на 0,49 % (внаслідок прибутковості діяльності у 2018 році);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні: поточні активи перевищують поточні зобов'язання, коефіцієнт абсолютної ліквідності = 80 тис. грн. (грошові кошти) / 3780 тис. грн. (поточні зобов'язання) = 0,02 \geq 0,5 (низьке значення);
- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2018 року 0,74 (при допустимому значенні не менше 0,5)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

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

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ» 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.

Б. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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:

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал Товариства – 11 000 тис. грн., що відповідає Статуту Товариства.

Статутний капітал ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ", станом на 31.12.2018-го року сплачено в обсязі 11000000,00 (Одинадцять мільйонів грн. 00 коп.), або 100 %. Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі згідно 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 – 11 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства – 11 079 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 – 14 895 тис. грн.,

Зобов'язання (в т.ч. довгострокові) – 3816 тис. грн.;

Чистий прибуток – 54 тис. грн.

Прибуток отриманий за рахунок отриманих доходів від реалізації послуг з управління активів ПФ.

Відповідність резервного капіталу установчим документам.

Товариство формує резервний капітал згідно з положеннями чинного законодавства України. Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Згідно Рішення НКЦПФР №1414 від 06.08.2013р. зі змінами та доповненнями «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» в Товаристві резервний фонд повинен створюватися у розмірі не меншому як 25% статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від її чистого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5% суми чистого прибутку.

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

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)

Згідно наданої інформації, в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ», створена служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність даної служби здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження внутрішнього аудитора, що затверджене Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 3 від 12.11.2012р.)

Інформація про перелік пов'язаних з ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ» осіб, які можуть здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Товариства, та взаємовідносини з даними особами, наведена у *Примітках* до фінансового звіту за 2018 рік

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 щодо значних правочинів

У 2018 році Товариством *не здійснювались значні правочини* (на суму - більше 10 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

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

Товариством 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	3943 тис. грн.	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу
Норматив достатності власних коштів	32,9116	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	50,0861	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,7438	Не менше 0,5

Пруденційні показники станом на 31.12.2018 р. відповідають вимогам НКЦПФР.

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

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан відсутні.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА ПРОМЕТЕЙ»
Код за ЄДРПОУ	38464094
Організаційно - правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Телефон/факс	+38(044) 369 30 89
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серія АЕ № 294601 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії ліцензії з 21.12.2012 року - необмежений, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 11.11.2014 року, Номер рішення 1150.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА станом на 31.12.2018р.	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Альфа Прометей». Код ЄДРІСІ 23300157. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Бета Прометей». Код ЄДРІСІ 23300161. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Гама Прометей». Код ЄДРІСІ 23300158. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Дельта Прометей». Код ЄДРІСІ 23300159. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Епсілон Прометей». Код ЄДРІСІ 23300160.
Місцезнаходження	04136, м. Київ, вул. Маршала Гречкаа, будинок 14.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	Договір № 0402-НК від 04.02.2019р.
Період, яким охоплено аудит	з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.
Дата початку проведення аудиту	04.02.2019р.
Дата закінчення	26.02.2019р.
Місце проведення аудиту	04136, м. Київ, вул. Маршала Гречка, будинок 14.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код 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

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

Збожинська В.І.

Директор

Збожинський В.П.

ПП «АФ «Укрфінансаудит»
«26» лютого 2019р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4

