

01015, Україна, м.Київ-15,  
вул.Лейпцизька 2/37  
тел/факс: (044) 507-25-56  
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsiz'ka str,  
Kyiv, Ukraine  
phone/fax: (044) 507-25-56  
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та Керівництву ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

*наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»  
згідно з договором №02/05 від 08 квітня 2005 року*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ  
«КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
За рік, який закінчився 31 грудня 2018р.**

м. Київ

«18» лютого 2019 р.

Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторської фірми «Рада Лтд», яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, виданого згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., строк чинності якого продовжено до 25.02.2021 р., була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2018 р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

## ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Основні відомості про Товариство

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Найменування                                                                                                                  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                                                 | 33347109                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Вид діяльності за КВЕД                                                                                                        | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів (серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії) | Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами): серія АЕ №642043, строк дії ліцензії 13.05.2015р. необмежений                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Місцезнаходження                                                                                                              | м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, літ.А.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ПВНЗІФ «БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br/>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233626, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)</li> <li>- ПВНЗІФ «ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br/>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233622, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)</li> <li>- ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br/>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233628, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)</li> <li>- ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br/>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233629, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)</li> <li>- ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»</li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233623, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)<br>- ПВНЗІФ «ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233624, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)<br>- ПВНЗІФ «ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233625, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)<br>- ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»<br>(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233645, дата внесення до ЄДРІСІ 11.05.2007р.)<br>- ПВНЗІФ «СТАРТАП»<br>(реєстраційний код ЄДРІСІ 2331737, дата внесення до ЄДРІСІ 06.12.2011р.)<br>Згідно рішення загальних зборів учасників ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», протокол від 07.12.2018р. №07/12/18, ПВНЗІФ «СТАРТАП» перебуває в стані ліквідації, в зв'язку із закінченням 06.12.2018р. строку діяльності ПФ. |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «СіБі Асет менеджмент Україна» зареєстровано 10.02.2005 р. Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією за адресою: Україна, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, літ. А, номер запису про державну реєстрацію 1 069 102 0000 002222. Товариству присвоєно ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33347109.

Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №06/08/10 від 06.08.2010 р.) прийнято рішення про зміну назви «Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «СіБі Асет менеджмент Україна» на «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»». Відповідні зміни до Статуту зареєстровано Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 09.08.2010р., номер запису 1 069 105 0019 002222.

Предметом діяльності Товариства є:

- створення інститутів спільного інвестування;
- випуск інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, утворених Товариством;
- розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надання позик за рахунок активів пайових венчурних інвестиційних фондів, які знаходяться в управлінні Товариства;
- надання консалтингових послуг з питань функціонування фондового ринку та управління активами.

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності – приватна.

Відповідальний за фінансово-господарську діяльність Товариства, в періоді що перевірявся, керівник виконавчого органу Товариства:

- Генеральний директор Косенко С.В.

Станом на 31 грудня 2018 року рахунки Товариства в банках:

п/р №26501046000004 в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ», МФО 300658;

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство філій не має.

## Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась у період з 18.01.2019р. по 18.02.2019р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №02/05 від 08.04.2005р., та згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про інститути спільного інвестування», «Про аудиторську діяльність», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту, згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122, з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1414 від 06.08.2013р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», в частині що не суперечать діючим МСА.

При складанні висновку ми керувались Міжнародними стандартами аудиту, та вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року «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», в частині що не суперечать МСА.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.
- Звіт про власний капітал за 2017 р.
- Звіт про власний капітал за 2018 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.,
- Примітки до фінансової звітності за 2018р.

що додаються.

## ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### *Думка із застереженням (умовно-позитивна думка)*

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2018 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням», складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на кінець дня 31 грудня 2018 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням (Підстава для висловлення умовно-позитивної думки)**

В складі дебіторської заборгованості Товариства обліковується заборгованість комерційних банків України балансовою вартістю 81тис.грн., які перебувають в стані ліквідації. На нашу думку ймовірність отримання зазначених активів є низькою, відповідно, балансова вартість дебіторської заборгованості має бути меншою на зазначену величину.

Товариством не проведено оцінку кредитних ризиків за дебіторською заборгованістю яка обліковується на балансі Товариства. Заборгованість підтверджено актами звірки, відповідно керівництво не оцінює таку заборгованість як сумнівну. Проте, відповідно МСФЗ 9, кредитні ризики мають бути оцінені, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоюмовірною.

Таким чином, на нашу думку, балансова вартість дебіторської заборгованості має бути меншою ніж відображено в звітності, щонайменше на 81тис.грн.

Ми вважаємо, що це може мати суттєвий, але обмежений вплив на показники фінансового стану Товариства.

При складанні висновку ми застосовували норми 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», що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", МСА 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

## *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Відповідно до МСА 701 вимоги щодо ключових питань аудиту застосовуються до аудиту повних комплектів фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущено до організованих торгів, або якщо аудитор зобов'язаний повідомити про ключові питання аудиту у відповідності до законодавства. Відповідно до цього вважаємо що МСА не зобов'язує нас розкривати будь-яку інформацію в цьому розділі звіту, та всі питання, про які аудитор має повідомити, згідно із вимогами НКЦПФР, та які можуть вважатися ключовими, розкрито в розділах **«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**, **«Основа для думки із застереженнями»** та **«Пояснювальний параграф»** аудиторського звіту.

### *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### *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 Міжнародних стандартів аудиту, 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 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 в 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 неналежні 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 та 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 доречні 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.

## **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **Статутний капітал**

Учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридичні особи:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЛАС ПЛЮС», яке є правонаступником всіх прав та обов'язків ПрАТ «СК «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ» в зв'язку зі зміною найменування Товариства з ПрАТ «СК «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ» на АТ «КЛАС ПЛЮС», згідно протоколу від 25.10.2018р. №2 позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ «СК «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ». ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ», яке є юридичною особою згідно з законодавством України, створене як Закрите акціонерне товариство «Страхова компанія «МКБ страхування життя» відповідно до рішення засновників від 27.01.2004 р., зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією «22» червня 2004 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 068 120 0000 002512; рішенням загальних зборів акціонерів від 23.11.2007 р. найменування Товариства змінено на Закрите акціонерне товариство «Страхова компанія «Клас страхування життя», зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією «24» грудня 2007 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 068 105 0003 002512; рішенням загальних

зборів акціонерів від 15.04.2011р. найменування Товариства змінено на Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «Клас страхування життя», зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією «16» травня 2011 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 068 105 0010 002312. Ідентифікаційний код юридичної особи 33052464, місцезнаходження: Україна, 03127, м. Київ, просп. 40-річчя Жовтня, 100/2.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВДС ІНВЕСТ», яке є юридичною особою згідно з законодавством України, зареєстроване Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією «14» березня 2002 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 069 120 00000 00472. Ідентифікаційний код юридичної особи 31955356, місцезнаходження: Україна, 04210, м.Київ, просп. Героїв Сталінграда, буд. 14-Г, літ. А.

Для забезпечення діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», відповідно до нормативних актів України, згідно Статуту, за рахунок внесків його засновників створено статутний капітал у розмірі: 3 180 000,00 (три мільйони сто вісімдесят тисяч) гривень.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» підтверджено наступними документами:

- Випискою ВАТ «Міжнародний комерційний банк» по особовим рахункам ТОВ КУА АПФ «СіБі Асет менеджмент Україна» з 07.02.2005 року по 10.03.2005 року, що свідчить про внесення 08 лютого 2005 року ТОВ «ВДС ІНВЕСТ» внеску до статутного капіталу в сумі 4 770,00 (чотири тисячі сімсот сімдесят) гривень - 100% його частки, та про внесення 08 лютого 2005 року ЗАТ «СК «МКБ страхування життя» суми 3 175 230,00 (три мільйони сто сімдесят п'ять тисяч двісті тридцять) гривень - 100% його частки.
- Довідкою ВАТ «Міжнародний комерційний банк» № 337/04-III від 07 квітня 2005 року про відкриття тимчасового рахунку для формування статутного капіталу № 265060002 у гривнях та про внесення 08 лютого 2005 року на рахунок коштів на загальну суму 3 180 000,00 (три мільйони сто вісімдесят тисяч) гривень.

Загальним зборами учасників від 12 травня 2009р. (Протокол №12/05/09) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, до величини 13 180 000,00 (тринадцять мільйонів сто вісімдесят тисяч) гривень.

Сплату додаткових внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» підтверджено наступними документами:

- Випискою ВАТ «Міжнародний комерційний банк» по особовому рахунку ТОВ КУА АПФ «СіБі Асет менеджмент Україна» за 20 травня 2009 р., що свідчить про внесення 20 травня 2009 року ЗАТ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ» внеску до статутного капіталу в сумі 9 985 000,00 (дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят п'ять тисяч) гривень.
- Випискою ПуАТ «СЕБ Банк» по особовому рахунку ТОВ КУА АПФ «СіБі Асет менеджмент Україна» за 17 березня 2010 р., що свідчить про внесення 17 березня 2010 року ТОВ «ВДС ІНВЕСТ» внеску до статутного капіталу в сумі 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч) гривень.

Станом на 31 грудня 2018 р. частки учасників складають:

| з/<br>п | Учасники         | Внесок до<br>статутного<br>капіталу, грн. | % у<br>статутному<br>капіталі |
|---------|------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|
| 1       | 2                | 3                                         | 4                             |
| 1       | АТ «КЛАС ПЛЮС»   | 13 160 230,00                             | 99,85%                        |
| 2       | ТОВ «ВДС ІНВЕСТ» | 19 770,00                                 | 0,15%                         |
|         | <b>Всього</b>    | <b>13 180 000,00</b>                      | <b>100%</b>                   |

Таким чином, станом на 31.12.2018 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було сформовано в розмірі 13 180 000,00 (тринадцять мільйонів сто вісімдесят тисяч) гривень, що складає 100% від величини, що зареєстровано. Статутний капітал сформовано виключно за рахунок грошових коштів.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

#### **Власний капітал**

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року за даними Балансу складає 13 490 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 13 180 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток – 296 тис. грн.;
- Резервний капітал – 14 тис. грн.

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2018 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

Величина власного капіталу в порівнянні із минулим періодом збільшилася переважно за рахунок отриманого прибутку.

#### **Облік необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2018 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю 1 тис. грн. Вартість об'єктів необоротних активів протягом року не переоцінювалась.

Вартість необоротних активів Товариства зменшилася за рахунок амортизаційних нарахувань.

#### **Облік оборотних активів**

Станом на 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 5526 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена в балансі за собівартістю. На звітну дату не проведено оцінку кредитних ризиків, за відсутністю боргів, які, на думку керівництва, можна б було класифікувати як сумнівні. Проте, відповідно МСФЗ 9, кредитні ризики

мають бути оцінені, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоюмовірною. Крім того, в складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість комерційних банків України балансовою вартістю 81тис.грн., які перебувають в стані ліквідації. На нашу думку ймовірність отримання зазначених активів є низькою, відповідно, балансова вартість дебіторської заборгованості має бути меншою на зазначену величину.

Ми модифікували аудиторську думку з цього приводу.

Станом на 31 грудня 2018 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів, які призначені для продажу балансовою вартістю 7958 тис.грн. Акції враховано в балансі за вартістю, обумовленою останньою угодою по продажу зазначених акцій.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 дорівнюють 28тис.грн. Грошові кошти Товариства не обмежені в використанні.

Оборотні активи Товариства в порівнянні із минулим роком майже не змінилися.

### **Облік зобов'язань**

Станом на 31 грудня 2018 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 23тис.грн. Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними облікових регістрів. Вартість зобов'язань в порівнянні з минулим роком зменшилася на 31тис.грн.

### **Облік фінансових результатів**

Чистий прибуток за 2018 рік склав 26тис.грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Фінансовий результат діяльності Товариства забезпечується доходами від основної діяльності, а саме від діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування.

Згідно Статуту Товариства створюється резервний фонд у розмірі не меншому 25% статутного капіталу Товариства, шляхом щорічного відрахування не менше ніж 5% відсотків чистого прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2018р. залишок створеного резервного фонду Товариства складає 14тис.грн.

### **Дотримання регуляторних вимог НКЦПФР**

Вимоги Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, протягом періоду Товариством виконувалися.

В Товаристві створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для контролю складання фінансової звітності.

Стан корпоративного управління Товариства побудовано у відповідності до вимог законодавства України.

### **Додаткова та допоміжна інформація**

Пов'язаними особами Товариства є учасник Товариства АТ «КЛАС ПЛЮС», керівник Товариства Косенко С.В., а також особи, в яких учасники мають суттєву участь, а саме: ВАТ «АГРОПОСТАЧ» та ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ».

Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством не проводились.

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

**Відомості про Аудиторську фірму та  
Аудитора, який проводив аудиторську перевірку**

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Найменування                                                            | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»                                                                                                                                                                                 |
| Код за ЄДРПОУ                                                           | 20071290                                                                                                                                                                                                                                             |
| Свідоцтва                                                               | Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р. |
| Місцезнаходження                                                        | 01103, Київ, б-р. Дружби Народів, 18/7                                                                                                                                                                                                               |
| Поштова адреса                                                          | 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37                                                                                                                                                                                                                |
| Телефон                                                                 | (044) 507-25-56                                                                                                                                                                                                                                      |
| Договір на проведення аудиту (номер, дата)                              | №02/05 від 08.04.2005 р.<br>між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та<br>ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»                                                                                                                                           |
| Строки проведення аудиту                                                | Дата початку робіт 18.01.2019р. - дата закінчення робіт 18.02.2019р.                                                                                                                                                                                 |
| Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора) | Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович<br>- Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р.                                       |

Директор  
ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД»  
Сертифікат серія А №003707  
від 26.03.1999 р.  
термін дії продовжено  
до 26.03.2023 р.



П.І.Лобов

«18» лютого 2019 р.  
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 1575**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"  
(ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"РАДА ЛТД")**

Ідентифікаційний код/номер **20071290**

Суб'єкт господарювання включений  
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
рішенням Аудиторської палати України

від **18 травня 2001 р. № 101**

Рішенням Аудиторської палати України

від **25 лютого 2016 р. № 322/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **25 лютого 2021 р.**

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01239

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003707

Громадянин(ці) Лобову  
Тавлу Івановичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 76  
від "26" березня 1999 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" березня 2003 р.

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003707

Громадянин(ці) Лобову  
Тавлу Івановичу

рішенням Аудиторської палати України  
від "28" березня 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
"26" березня 2018 року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

І. Несмерченко  
(С. Присвоєно)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 120  
від "27" лютого 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2008 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату

І. Лобову  
(С. Присвоєно)  
В. Доброву

2. Рішенням Аудиторської палати України № 187/2  
від "14" лютого 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2013 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

С. Шинько  
(С. Стослюкова)  
В. Доброву

Рішенням Аудиторської палати України

від "22" лютого 2018 року № 355/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"26" березня 2023 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

І. Несмерченко  
(С. Присвоєно)  
В. Доброву

Рішенням Аудиторської палати України

від " " " 20 " року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " 20 " року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

( )  
( )  
000992