

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**
Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**
Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Адресат:

**Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку;
Учасникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ"**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ" (надалі- ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ", Товариство або Компанія), яка включає звіт про фінансовий стан на 31.12.2018 р., звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ" на 31 грудня 2018 року, 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, який слід відобразити в нашому звіті.

Визнання оціночного резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю (позикам)

На 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за позиками складає 7 582 тис. грн., що становить 89,5% всіх активів Товариства. Ми зосередили свою увагу на даному питанні в зв'язку з важливістю професійних суджень і оцінок, необхідних для розрахунку резервів. З метою недопущення збитків від неповернення заборгованості за фінансовою операцією через неплатоспроможність позичальника управлінським персоналом Товариства здійснюється оцінка ризиків. Кредитний ризик мінімізується за рахунок формування резервів, формування ефективної процентної політики, підтримки на достатньому рівні власного капіталу.

Методами управління кредитним ризиком є:

- вивчення та оцінка кредитоспроможності позичальника;
- спостереження за дебіторською заборгованістю (моніторинг);
- створення резервів.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

В Примітках 3.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 7.3.1. Кредитні ризики, 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, що включені до річної фінансової звітності Товариства, розкривається інформація про методики та припущення, що використовуються управлінським персоналом для оцінки оціночного резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю (позикам).

Аудиторські процедури, що були виконані по відношенню ключового питання аудиту

Ми оцінили основні методики для розрахунку резервів на предмет їх відповідності МСФЗ. Ми виконали оцінку і протестували організацію і операційну ефективність засобів контролю щодо даних, які використовуються для розрахунку резервів, а також щодо самого розрахунку.

Мета наших процедур полягала в тому, щоб встановити, що ми можемо покладатися на ці засоби контролю для цілей нашого аудиту.

Ми протестували (на вибірковій основі) позики, які були класифіковані управлінським персоналом як такі, щодо яких кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, і сформували своє власне судження щодо того, чи є така класифікація належною.

Наша робота включала порівняння основних припущень з нашими власними знаннями про інші практики, фактичному досвіді, а також здійснення аналітичних та інших процедур.

Наші процедури включали оцінку обґрунтованості прогнозних грошових потоків і припущень з урахуванням досвіду Компанії і галузі в цілому.

За результатами проведених аудиторських процедур ми визнали позицію керівництва щодо розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків належною.

Параграф з інших питань

Фінансова звітність ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою, була висловлена немодифікована думка щодо цієї звітності 20 лютого 2018 року.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно "Положення 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" (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 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 отримуємо професійного скептицизму 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 відповідних розкриттів 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 Товариства 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 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 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 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Додаткова інформація, що подається в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес згідно п. 4. статті 14 Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017р.

1.1. найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальні збори учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ"**, протокол № 280 від 04 лютого 2019 року.

1.2. дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень.

Це перше завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" за 2018 рік (Договір № 47 від 04 лютого 2019 року). Фінансова звітність ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою

1.3. аудиторські оцінки, що включають, зокрема: опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства; чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється; стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків; основні застереження щодо таких ризиків.

Ми ідентифікували такі питання, які вимагають значної уваги аудитора:

- **Визнання оціночного резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю (позикам)** - Примітки к фінансовій звітності 3.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, 7.3.1. Кредитні ризики, 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

На 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за позиками складає 7 582 тис. грн., що становить 89,5% всіх активів Товариства. Ми зосередили свою увагу на даному питанні в зв'язку з важливістю професійних суджень і оцінок, необхідних для розрахунку резервів. З метою недопущення збитків від неповернення заборгованості за фінансовою операцією через неплатоспроможність позичальника управлінським персоналом Товариства здійснюється оцінка ризиків. Кредитний ризик мінімізується за рахунок формування резервів, формування ефективної процентної політики, підтримки на достатньому рівні власного капіталу.

Методами управління кредитним ризиком є:

- вивчення та оцінка кредитоспроможності позичальника;
- спостереження за дебіторською заборгованістю (моніторинг);
- створення резервів.

Ми оцінили основні методики для розрахунку резервів на предмет їх відповідності МСФЗ. Ми виконали оцінку і протестували організацію і операційну ефективність засобів контролю щодо даних, які використовуються для розрахунку резервів, а також щодо самого розрахунку.

Мета наших процедур полягала в тому, щоб встановити, що ми можемо покладатися на ці засоби контролю для цілей нашого аудиту.

Ми протестували (на вибірковій основі) позики, які були класифіковані управлінським персоналом як такі, щодо яких кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, і сформувавши своє власне судження щодо того, чи є така класифікація належною.

Наша робота включала порівняння основних припущень з нашими власними знаннями про інші практики, фактичному досвіді, а також здійснення аналітичних та інших процедури.

Наші процедури включали оцінку обґрунтованості прогнозних грошових потоків і припущень з урахуванням досвіду Компанії і галузі в цілому,

За результатами проведених аудиторських процедур ми визнали позицію керівництва щодо розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків належною.

- **Оцінка за справедливою вартістю фінансових інструментів 3 – го рівня ієрархії визначення справедливої вартості** - Примітки к фінансовій звітності 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів, 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, 5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», 6.8. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою

вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, 7.3.2. Ринковий ризик.

Ми визначили це питання, як питання, які вимагають значної уваги аудитора в зв'язку зі складністю оцінки фінансових інструментів, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Стосовно даного питання наші аудиторські процедури включали: оцінку і тестування (на вибірковій основі) організації та операційної ефективності засобів контролю щодо даних, які використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів. Метою проведення аудиторських процедур щодо засобів контролю було встановлення їх надійності.

Ми вивчили внутрішні документи Товариства щодо методик оцінки на предмет їх відповідності вимогам МСФЗ. Ми оцінили достатність розкриттів, зроблених керівництвом Товариства в примітках до фінансової звітності в частині справедливої вартості фінансових інструментів.

За результатами проведених процедур ми визнали позицію керівництва щодо оцінки справедливої вартості фінансових інструментів належною.

1.4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством, викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

1.5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що аудиторська думка узгоджена з додатковим звітом для дирекції Товариства (орган, на який покладено функції аудиторського комітету).

1.6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.

Ми стверджуємо, що ми не надавали Товариству послуги, що заборонені ст.6, п.4. Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники, у т.ч. ключовий партнер з аудиту, незалежні від ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ", фінансова звітність якого підлягає перевірці. Ми не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень цієї юридичної особи. Ми незалежні на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту цієї фінансової звітності.

1.7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" або контролюваним ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, не надавались.

1.8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

При плануванні аудиту ми визначили суттєвість і провели оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми розглянули ризик обходу системи внутрішнього контролю керівництвом, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. На визначення обсягу нашого аудиту вплинуло застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Викривлення можуть виникати в результаті шахрайства або помилок. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Грунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому.

За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, при наявності таких, на фінансову звітність в цілому.

Крім того, пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

2. Додаткова інформація, що визначена "Вимогами 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", затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. № 991 із змінами.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ"

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТАСК-ІНВЕСТ"
Код за ЄДРПОУ	34045704
Місцезнаходження	01601, м. Київ, провулок Рильський ,будинок 6
Дата державної реєстрації	20.02.2006 р.
Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Номер і дата прийняття рішення НКЦПФР про видачу ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку– діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін її чинності	Рішення НКЦПФР № 287 від 15.03.2016 р. Строк дії ліцензії з 06.05.2016 р. необмежений.
Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2018 р.	Попова Тетяна Володимирівна - 50%; Бродович Сергій Васильович - 50%.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ТАСК Універсал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» (код ЄДРІСІ 232443) 2. ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ 221523) 3. Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ТАСК Ресурс» (код ЄДРІСІ 211864) 4. Закритий пайовий венчурний недиверсифікований інвестиційний фонд «КАПІТАЛ» (код ЄДРІСІ

	<p>2331666)</p> <p>5. Закритий пайовий венчурний недиверсифікований інвестиційний фонд «Сільвер інвест» (код ЄДРІСІ 23300105)</p> <p>6. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ІМПУЛЬС» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТАСК-інвест" (код ЄДРІСІ 233401)</p> <p><i>В процесі ліквідації – Рішення щодо припинення діяльності ІСІ від 30.12.2014 р.</i></p> <p>7. Закритий пайовий венчурний недиверсифікований інвестиційний фонд «СПЕКТР» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» (код ЄДРІСІ 233470)</p> <p><i>В процесі ліквідації – Рішення щодо припинення діяльності ІСІ від 31.12.2014 р.</i></p> <p>8. Закритий пайовий венчурний недиверсифікований інвестиційний фонд «ВЕКТОР» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» (код ЄДРІСІ 233471)</p> <p><i>В процесі ліквідації – Рішення щодо припинення діяльності ІСІ від 30.12.2014 р.</i></p>
--	--

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

а) відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал товариства складає 7 767 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 13 000 тис. грн.;
- непокритий збиток – 5 233 тис. грн.

Статутний фонд **ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ"** згідно останньої редакції установчих документів (протокол загальних зборів учасників № 211 від 25.01.2016 року.) складає 13 000 000,00 грн. (тринадцять мільйонів гривень 00 копійок).

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) **ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ"** відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Величина власного капіталу **ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ"** відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) (абзац другий п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”.

Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

б) інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»

Інформація за видами активів

Загальна вартість активів ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 року становить 8 475 тис. грн. проти 8 620 тис. грн. на початок звітної періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2017 роком не відбулося.

Необоротні активи

Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів (балансова вартість)	тис. грн.	
	31.12.2018	31.12.2017
Нематеріальні активи (програмне забезпечення, ліцензії)	4	5

Станом на **31 грудня 2018** року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю **119** тис. грн., сума нарахованого зносу – 115 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року у складі нематеріальних активів повністю зношені становлять 111 тис. грн. і продовжують експлуатуватись.

Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	тис. грн.
				Всього
1	2	4	5	7
31 грудня 2017 року	47	17	13	77
Надходження	14			14
Вибуття		(17)		(17)
31 грудня 2018 року	61	--	13	74
Накопичена амортизація				
31 грудня 2017 року	47	13	13	73
Нарахування за рік	--	2	--	2
Вибуття	--	(15)	--	(15)
31 грудня 2018 року	47	--	13	60
Чиста балансова вартість				
31 грудня 2018 року	14	--	--	14
31 грудня 2017 року	--	4	--	4

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на **31 грудня 2018** року склала **60** тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику основні засоби обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від

зменшення корисності, нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Переоцінка основних засобів станом на 31.12.2018 р. не проводилася.

Оборотні активи

Запаси

тис. грн.

	31 грудня 2018	30 грудня 2017
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	2
Всього запаси	1	2

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна дебіторська заборгованість	467	448
Інша дебіторська заборгованість (позики)	7582	7811
Резерв під очікувані кредитні збитки	(44)	(44)
Аванси видані	3	6
Заборгованість за внутрішніми розрахунками	32	28
Чиста вартість дебіторської заборгованості	8040	8249

Дебіторська заборгованість на дату балансу обліковується за **амортизованою собівартістю**. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Грошові кошти

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	--	1
Банківські депозити, в грн	57	--
Всього	57	1

Станом на 31 грудня 2018 року на депозитному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 57 тис. грн. згідно з «Договором № 003/001255/18 про розміщення вкладу «на вимогу» для корпоративних клієнтів» від 22.08.2018р. Поточний і депозитний рахунки відкриті у банку АТ «ОТП БАНК».

Поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Акції ПрАТ «Закарпаттяобленерго»	359	359

За відсутності перебування іменних акцій ПрАТ «Закарпаттяобленерго» у біржових списках організаторів торгівлі справедлива вартість даної інвестиції коригується відповідно до фінансової звітності емітента. Згідно фінансової звітності емітента справедлива вартість інвестиції відповідає попередній оцінці.

Визнання, класифікація та оцінка активів ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про активи в фінансової звітності Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість, а саме:

Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв (забезпечення) відпусток	21	19
Всього	21	19

Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2018р. та на 31 грудня 2017р. представлені безвідсотковими позиками Учасника Товариства. Позики, отримані Товариством протягом 2018 року, підлягають погашенню протягом 2019 року.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Бродович С.В.	495	410
Всього	495	410

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	181	96
Розрахунки з бюджетом	2	--
Заробітна плата та соціальні внески	8	--
Всього кредиторська заборгованість	191	96

Торговельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Кредитор	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Бродович С.В.	2	--
ТОВ «ТАСК»	132	--
ТОВ «ТАСК-БРОКЕР»	40	94
Українська асоціація інвестиційного бізнесу	7	1
Інші	--	1
Всього кредиторська заборгованість	181	96

Визнання, класифікація та оцінка капіталу, забезпечень да зобов'язань ТОВ «КВА «ТАСК-ІНВЕСТ» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про капітал, забезпечення та зобов'язання Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності

Інформація про доходи та витрати

	За 2018 рік	За 2017 рік
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	622	517
Всього доходи від реалізації	622	517

Інші доходи, інші витрати

	За 2018 рік	За 2017 рік
Інші доходи		
Відшкодування раніше списаних активів	--	11
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	--	630
Всього доходів	--	641
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	--	1931

Всього витрат	--	1931
<i>Адміністративні та інші операційні витрати</i>		тис. грн.
	За 2018 рік	За 2017 рік
Витрати на персонал	346	319
Витрати на оренду офісу	388	462
Амортизація основних засобів і нематеріальних	2	5
Інші адміністративні витрати	164	226
Всього адміністративних витрат	900	1012
Інші операційні витрати	10	16
Всього адміністративних та інших операційних витрат	910	1028
Інші витрати	2	--

В порівнянні з 2017 роком адміністративні та інші операційні витрати Товариства зменшились на 11,5 відсотків, а саме на 118 тис. грн., в основному за рахунок зменшення орендованих площ для офісу, що скоротило витрати на оренду, тощо.

<i>Фінансові доходи та витрати</i>		тис. грн.
	За 2018 рік	За 2017 рік
Дохід від використання активів підприємства іншими сторонами (відсотки, дивіденди)	1	--
Всього доходів	1	--
Інші фінансові витрати	39	--
Всього витрат	39	--

Фінансові витрати представлені як визнані витрати від дисконтування непогашеної частини позики, наданої ТОВ "КОМПАНІЯ "РЄВЕРС". Фінансові збитки розраховані за ставкою 19,7% річних від суми заборгованості з терміном погашення до року.

Інформація щодо чистого прибутку (збитку)

	За 2018 рік	За 2017 рік
Прибуток/збиток до оподаткування	-328	-1801

За результатом основних видів діяльності в 2018 році Товариством отриманий збиток в розмірі 328 тис. грн., який порівняно зі збитком за 2017 рік є меншим на 1 473 тис. грн. Поліпшення результатів діяльності сталося здебільшого в результаті зменшення розміру адміністративних та інших операційних витрат на 11, 5%, та при тому, що обсяг отриманого доходу від надання послуг управління активами ІСІ у звітному році зріс на 20% у порівнянні з результатом попереднього року.

Визнання, класифікація та оцінка доходів, витрат та прибутку ТОВ «КВА «TASK-INVEST» відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розкриття інформації про доходи, витрати та прибуток в фінансової звітності Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

в) відповідність резервного фонду установчим документам

Станом на 31.12.2018 року резервний капітал не створено. Згідно вимогам Закону України "Про господарські товариства" у товаристві створюється резервний (страховий) фонд

у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду, що передбачається установчими документами Товариства - 5 відсотків від суми чистого прибутку. Товариство не здійснювало відрахувань в резервний капітал через відсутність чистого прибутку.

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

У відношенні ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" було складено акт про правопорушення на ринку цінних паперів від 23.10.2018 №500-ДП-КУА, відповідно до якого встановлено наступне.

ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" порушило: вимоги пункту 1 частини п'ятнадцятої статті 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» (далі – Закон), а саме:

за інформацією про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ" (реєстраційний код за ЄДРІСІ 221523), наданою на виконання вимог Положення 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 Комісії від 02.10.2012 № 1343, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19.10.2012 за № 1764/22076 (із змінами) (далі – Положення №1343) встановлено, що загальна вартість цінних паперів та депозитарних розписок, частка в загальній вартості активів фонду кожного з яких перевищує 15 відсотків, становить більш ніж 50 відсотків загальної вартості активів фонду.

Пунктом 1 частини п'ятнадцятої статті 48 Закону визначено, що загальна вартість цінних паперів та депозитарних розписок, частка в загальній вартості активів фонду кожного з яких перевищує 15 відсотків, не може перевищувати 50 відсотків загальної вартості активів фонду.

Таким чином, ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" порушило вимоги пункту 1 частини п'ятнадцятої статті 48 Закону.

На дату розгляду справи про правопорушення на ринку цінних паперів Товариство усунуло вищезазначене правопорушення.

За порушення вимог законодавства щодо цінних паперів застосовано у відношенні ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" санкцію у вигляді попередження.

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

В ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ", яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол № 174 від 12 серпня 2014 року. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ", в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Формування органів корпоративного управління ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними Зборами Учасників. Відповідно до статті 9 Статуту вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників. Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства є Дирекція. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію (Ревізора).

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

Допоміжна інформація
Інформація про пов'язаних осіб

Інформація про засновників(учасників) Товариства:

Найменування учасника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Частка в статутному капіталі ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ", %
Бродович Сергій Васильович	2412311677	50%
Попова Тетяна Володимирівна	2210918860	50%

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників(контролерів) Товариства:

Найменування учасника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків
Бродович Сергій Васильович	2412311677
Попова Тетяна Володимирівна	2210918860

Пов'язані особи засновників (учасників) Товариства – фізичних осіб:

Засновник Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ознака пов'язаності
Бродович Сергій Васильович	34344821	Товариство з обмеженою відповідальністю "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ТАСК"	є учасником Товариства
	39029755	Товариство з обмеженою відповідальністю "СКАЙТ-ТРЕЙД"	є керівником і єдиним учасником Товариства
	31902989	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАСК"	є керівником і учасником Товариства
	34300570	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАСК-БРОКЕР"	є учасником Товариства
	00278793	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРТОННО-ПАПЕРОВА КОМПАНІЯ"	є акціонером Товариства
Попова Тетяна Володимирівна	34300570	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАСК-БРОКЕР"	є учасником Товариства
	31902989	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАСК"	є учасником Товариства

Прямі родичі учасників (засновників) пов'язаності не мають.

Інформація про Провідний управлінський персонал:

Генеральний директор - Жолнарська Тетяна Сергіївна.

Генеральний директор пов'язаних осіб не має. Прямі родичі генерального директора пов'язаності не мають.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

Ступінь ризику КУА

Розрахунок пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії станом на 31.12.2018 р. згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 із змінами) наведено в таблиці:

Назва показника	Розрахункове значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів (тис.грн.)	7 150	не менше 3 500
Норматив достатності власних коштів	27,8474	не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	34,8914	не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9164	не менше 0,5

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу

ТОВ "КУА "ТАСК-ІНВЕСТ" функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України.

Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

III. Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ»
Код за ЄДРПОУ:	22930490
Місцезнаходження:	03040 м. Київ, вул. Васильківська 13, кв.4

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»	№ 4423
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»	№ 4423
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»	№ 4423
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0557, видане згідно з рішенням АПУ № 316/4 від 29.10.2015р. Свідоцтво чинне до 31.12.2020р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Сіренко Лариса Володимирівна, сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 47 від 04.02.2019 р.;

Дата початку проведення аудиту: 04.02.2019р.

Дата закінчення проведення аудиту: 22.02.2019р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ Олесь»
Сертифікат № 001799



(підпис)

Сіренко Л.В.

Дата складання аудиторського висновку: 22.02.2019 року

м. Київ