

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

2/37 Leiptsz'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 «Стратегія розвитку»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»  
станом на 31 грудня 2016 року**

м. Київ

«27» лютого 2017 р.

# I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 1. Вступ

### Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»
Код ЄДРПОУ	37833649
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та фінансового забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034311, дата видачі 22.12.2011 року, строк дії з 22.12.2011 р. і необмежено
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПАТ ЗНВКІФ «АККОРД-ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300052, дата внесення до ЄДРІСІ – 08.06.2012р., Свідоцтво № 00052); ПАТ ЗНВКІФ «РІЕЛТІ-АКТИВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300053, дата внесення до ЄДРІСІ – 08.06.2012р., Свідоцтво №00053);
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Щорса, 31

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» зареєстровано 15 вересня 2011р. районною Державною адміністрацією у Святошинському районі м. Києва, номер запису про державну реєстрацію 1 072 102 0000 026769.

Останні зміни до статуту Товариства були зареєстровані 19 грудня 2014р.. Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство має наступні рахунки в банках:

- №26500001549301 в ПАТ «Айбокс банк» МФО 322302;
- №265082649 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» МФО 380805.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство філій не має.

### Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 08.02.2017 р. по 27.02.2017р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №2301 від 23.01.2017р., 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 аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», 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 (МСА), з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались 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 фондів) та компанії з управління активами”.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанії з управління активами «Стратегія розвитку» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2016р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Руху грошових коштів, та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

### **Концептуальна основа складання фінансової звітності Товариства**

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.

## **2. Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## **3. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), надання впевненості та етики. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються

підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

#### 4. Висловлення думки

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» станом на кінець дня 31 грудня 2016 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

#### 5. Параграф з інших питань

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.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### 1. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

#### Статутний капітал

Учасниками ТОВ КУА "Стратегія розвитку" станом на 31.12.2016 р. є:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	2	3	4
1	ТОВ «Компанія «Деметра»	7 500 000,00	100
	<b>Всього:</b>	7 500 000,00	100

Таким чином, станом на 31.12.2016 р. загальна величина Статутного капіталу становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Статутний капітал сформований повністю грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини, у відповідності до вимог українського законодавства.

## **Власний капітал.**

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року за даними Балансу складає 7605 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 7500 тис. грн.;
- Резервний капітал – 2 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток – 103 тис. грн.;

Порівняно з 2015 роком власний капітал зріс на 68 тис. грн. за рахунок збільшення прибутку.

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2016 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II ліцензійних умов провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

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

Згідно Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2016р. резервний фонд створено в розмірі 2 тис.грн.

## **Облік необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2016 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю – 20 тис. грн., та нематеріальні активи залишковою вартістю 0 тис. грн.

Вартість необоротних активів в порівнянні із минулим роком збільшилася на 16 тис. грн. за рахунок придбання основних засобів.

Більш докладну інформацію про структуру необоротних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Облік оборотних активів.**

Станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 7664 тис. грн. Дебіторська заборгованість переважно складається із іншої поточної дебіторської заборгованості, яка становить 7533 тис. грн. Дебіторську заборгованість відображено в балансі за чистою вартістю реалізації.

На звітну резерв сумнівних боргів не сформовано за відсутністю заборгованостей, які б можна було вважати сумнівними.

В складі короткострокових фінансових інвестицій обліковуються грошові кошти балансовою вартістю 8 тис. грн. Грошові кошти не є обмеженими в використанні.

Вартість оборотних активів в порівнянні із минулим роком зросла на 82 тис. грн..

Більш докладну інформацію про структуру оборотних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Облік зобов'язань.**

Станом на 31 грудня 2016 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 89 тис. грн. В порівнянні з минулим роком величина зобов'язань Товариства збільшилася на 29 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року, підтверджуються даними облікових регістрів.

Більш докладну інформацію про структуру зобов'язань розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Облік фінансових результатів.**

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток за 2016 рік склав 68 тис.грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати про балансовий прибуток співставні з даними балансу.

## **2. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР**

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

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

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

Пов'язаними особами Товариства є учасник Товариства ТОВ «Компанія «Деметра», власник значної частки в учаснику Товариства ТОВ «Деметра» Романюк А.Г., власник частки в учаснику Товариства ТОВ «Деметра» ПАТ «КУА «Національний резерв», власник частки в учаснику Товариства ТОВ «Деметра» Курочкін А.В., а також керівник компанії: Петльовський А.Л. Інформацію по операціях та заборгованостях з пов'язаними особами відображено в складі Приміток до фінансової звітності Товариства.

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

Пруденційні показники діяльності Товариства в цілому характеризуються низкою ризикованістю.

## **3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту**

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. - Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000375, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії Свідоцтва з 19.02.2013р. до 25.02.2021р.

Місцезнаходження	01103, м. Київ, Залізничне шосе, буд. 47
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№2301 від 23.01.2017 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 08.02.2017р. - дата закінчення робіт 27.02.2017р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2018р. за рішенням АПУ №265/2 від 28.02.2013р.

Директор з питань аудиту

ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»  
сертифікат А №005378 від 28.04.1994 р.  
Термін дії подовжено до 28.04.2018 р.

Маслова С.М.

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»  
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.  
Термін дії продовжено до 26.03.2018 р.

Лобов П.І.

«27» лютого 2017 р.  
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2\37.

