



**Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ
"ПАРИТЕТ»,
НКЦПФР**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ

22 січня 2018 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 р.
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»,**
код ЄДРПОУ 33115602,
що зареєстроване за адресою:
49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Мечнікова, будинок 12

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» станом на 31.12.2017 р. за 2017 р.

Думка аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасників ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» або (Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2017 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2017 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2017 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2017 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	33115602
Місцезнаходження:	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ МЕЧНИКОВА, будинок 12
Дата державної реєстрації	12.08.2004
Ліцензії	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Серія АЕ №294763 строком дії від 13.03.2015 р. безстрокова, видана

	відповідно до рішення НКЦПФР від 13.03.2015 р. Ліцензія Серія АБ №115989, видана ДКРРФПУ – 02.09.2008 року, строк дії ліцензії з 21.08.2008 р. безстрокова. Проведення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.
Номер запису в ЄДР	Дата запису: 12.08.2004 Номер запису: 1 224 102 0000 000920
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 58.29 Видання іншого програмного забезпечення; Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення (основний); Код КВЕД 66.30 Управління фондами

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» є:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»**
Код ЄДРПОУ засновника: 32931057
Адреса засновника: 49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Соборний район, ПРОСПЕКТ ДМИТРА ЯВОРНИЦЬКОГО, будинок 12
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 301100.00
- **АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД**
Адреса засновника: ГРИГОРІУ КСЕНОФОНТОС, 2, ПЕЛЕНДРІ, П.С. 4878, ЛІМАССОЛ, КІПР
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5999900.00
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ»**
Код ЄДРПОУ засновника: 30011624
Адреса засновника: 49094, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 74, квартира 403
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 699000.00
- **КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)- АНТРИ ЛАМПРОУ, КІПР, К099618, ЛІМАССОЛ, ІПА КАННАУРУ, БУДИНОК 44,01054196Т**
- **КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)- КАТІНА ГЕОРГІУ, КІПР, Е440796, ЛІМАССОЛ, ІПСОНАС, АГАМЕМОНОС, БУДИНОК 7,00825767М**

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства» та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання

висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Фінансова звітність Товариства за 2017 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2017 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (Редакція станом на 01.01.2018 р.) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2017 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2017 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2017 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних

стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2015), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 р. № 338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 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 неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан компанії на

31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням (підстава висловлення думки)

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором компанії після 31 грудня 2017 р., ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та на кінець року. Ми впевнилися у кількості основних засобів, утримуваних на 01 січня 2017 року та 31 грудня 2017 р., вартість яких відображена у Звіті про фінансовий стан у розмірі 46,0 тис. грн. і 30,0 тис. грн. відповідно через виконання альтернативних процедур, а саме через перевірку первинних документів з обліку основних засобів, облікових реєстрів синтетичного обліку основних засобів та через вивчення документів за результатами оформлення інвентаризації. Ми перевірили альтернативними засобами статті дебіторської заборгованості, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги станом на кінець періоду становить 203,0 тис. грн., через запити підтвердження дебіторської заборгованості дебіторами. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудиторську діяльність» і Кодексу етики, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація (питання)

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 і 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 потрібно було б включити до звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2017 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2017 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2017 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2017 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2017 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2017 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2017 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2017 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року (Редакція станом на 01.01.2018), відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції «Про застосування плану рахунків

бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів

Товариство за період з 01.01.2017 року до 31.12.2017 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2017 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2017 року становить 708 тис. грн., накопичена амортизація становить 702 тис. грн., залишкова вартість – 6 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2017 року становить 187 тис. грн., знос становить 157 тис. грн., залишкова вартість становить 30 тис. грн., що підтверджено первинним обліком.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів

Як підтверджує аудиторська перевірка, облік запасів на Товаристві здійснювався відповідно до чинного законодавства.

Станом на 31.12.2017 року виробничі запаси на Товаристві відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2017 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 203 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість, яка відображена у рядку 1155 станом на 31.12.2017 р. становить 3122 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Касові та банківські операції.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складає 4084 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на балансі Товариства станом на 31.12.2017 р. відсутні.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 1 тис. грн.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2017 року, а саме - III розділ «Поточні зобов'язання і забезпечення» підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 226 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2017 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток – 62 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги – 9 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 0 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 0 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 0 тис. грн.;

Поточні забезпечення – 155 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний капітал та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Статутний капітал».

Відповідно до Статуту в останній редакції від 01.09.2017 року (протокол загальних зборів Учасників № 01/09-2017 від 01.09.2017 року) Статутний капітал становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 копійок), що розподіляється між Учасниками таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС», Код ЄДРПОУ засновника: 32931057, адреса засновника: 49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Соборний район, ПРОСПЕКТ ДМИТРА ЯВОРНИЦЬКОГО, будинок 12, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 301100.00

АЧІЛЛІОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД адреса засновника: ГРИГОРІУ КСЕНОФОНТОС, 2, ПЕЛЕНДРІ, П.С. 4878, ЛІМАССОЛ, КПП, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5999900.00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛБ-КОНСАЛТІНГ», код ЄДРПОУ засновника: 30011624, адреса засновника: 49094, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА , будинок 74, квартира 403, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 699000.00

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - АНТРИ ЛАМПРОУ, КПП, K099618, ЛІМАССОЛ, ІЛІА КАННАУРУ, БУДИНОК 44,01054196Т

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КАТІНА ГЕОРГІУ, КПП, E440796, ЛІМАССОЛ, ПСОНАС, АГАМЕМНОНОС, БУДИНОК 7, 00825767М

Відображення власного капіталу Товариства

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сформовано та сплачено виключно грошовими коштами в розмірі 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований капітал – 7 000 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 7 000 000,00 грн.;

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 7 729 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований капітал – 7 000 тис. грн.;
- непокритий збиток – 296 тис. грн.
- резервний капітал – 32 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 993 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам застосованих міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітнього року, тис. грн.	На кінець звітнього року, тис. грн.
Зареєстрований капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	993	993
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-

Резервний капітал	1415	31	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(221)	(296)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	7803	7729

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2017 року складають:

Необоротні активи	545 тис. грн.
Оборотні активи	7410 тис. грн.
РАЗОМ активи	7955 тис. грн.
Поточні зобов'язання	226 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	226 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання	7729 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. вартість чистих активів складає 7729 тис. грн. і визначена згідно Цивільного кодексу України та Закону України «Про господарські товариства».

Формування резервного капіталу

Формування резервного капіталу формується згідно статуту та рішення засновників.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ПАРИТЕТ» використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2017 року та звіт про фінансові результати за 2017 рік.

Активи та зобов'язання Товариства станом на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. наведено нижче:

АКТИВ	На 01.01.2017	На 31.12.2017
1.Необоротні активи	567	545
2.Оборотні активи, в т.ч.	7 501	7 410
• Запаси	-	-
• Дебіторська заборгованість	7285	3325
• Поточні фінансові інвестиції	-	-
• Грошові кошти та їх еквіваленти	215	4084
• Інші оборотні активи	1	1
БАЛАНС	8 068	7 995
ПАСИВ	На 01.01.2017	На 31.12.2017
1. Власний капітал	7803	7729
2. Довгострокові зобов'язання	-	-
3. Поточні зобов'язання	265	226
БАЛАНС	8 068	7 955

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових коштів, їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

К абс.л 01.01.2017 р. = 215/265=0,8113

К абс.л 31.12.2017 р. =4084/226=18,0708

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

Кзаг.лікв. 01.01.2017 р.=7501/265=28,3057

Кзаг.лікв. 31.12.2017 р.=7410/226=32,7876

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

К авт. 01.01.2017 р.=7803/8068=0,9672

К авт. 31.12.2017 р.=7729/7995=0,9667

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення оборотних активів за мінусом запасів до поточних зобов'язань . Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

К покр. 01.01.2017 р. =7501/265=28,3057

К покр. 31.12.2017 р. =7410/226=32,7876

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку(непокритого збитку) до середньорічної вартості активів Товариства:

Крент. 01.01.2017 р. = 261/((8068+7470)/2)= 0,0336

Крент. 31.12.2017 р. = -75/((8068+7955)/2)= -0,0094

Основні показники фінансового стану ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2017 р.	На 31.12.2017 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,8113	18,0708
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	28,3057	32,7876
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,9672	0,9667
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	28,3057	32,7876
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	0,0336	-0,0094

Пруденційні нормативи

Аналіз пруденційних показників діяльності КУА станом на 31.12.2017 року, розрахованих у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597 зі змінами:

Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2017 р.	Нормативне значення	Формула розрахунку
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	7 723 330,82	$\geq 3\,500\,000,00$	Згідно з п.2 розділу 3 Положення
Норматив достатності власних коштів	15,8299	≥ 1	$0,25x$ (Власні кошти/фіксовані накладні витрати)
Покриття операційного ризику	29,2940	≥ 1	Власні кошти/величина операційного ризику
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9708	$\geq 0,5$	Власний капітал/Активи

Ступінь ризику на підставі результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Розраховані пруденційні показники діяльності Товариства на 31.12.2017 відповідають нормативним значенням. Аудитор може визначити ступінь ризику Товариства не вищим, ніж низький.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариства наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ» внаслідок шахрайства.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
 - i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
 - ii. має значний вплив на Компанію; або
 - iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
- б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
 - i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
 - ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
 - iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
 - iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
 - v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
 - vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
 - vii. Особа, визначена в а) і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укласти угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними особами та отримали відповідь.

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ТОВ «КЕРУЮЧИЙ АДМІНІСТРАТОР ПФ «ПАРИТЕТ»:

Учасники підприємства

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПБ-КОНСАЛТІНГ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕНЕРГОРЕСУРС»;
- Компанія АЧЛПОН КОММЕРШІАЛ ЛІМІТЕД;
- Директор – Свистун М.Л.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходить за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

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

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Подальші події», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша відповідальність стосується тих самих питань, що й питання, розкриття яких вимагається МСА в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності». Звітування з цих питань виконується разом зі звітуванням щодо цих питань відповідно до МСА (тобто включається у розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»), формулювання в звіті аудитора не відрізняють іншу відповідальність за звітування від звітування відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 28/12-1 від 28.12.2017
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 11.01.2018 по 25.01.2018

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)



22 січня 2018 року