



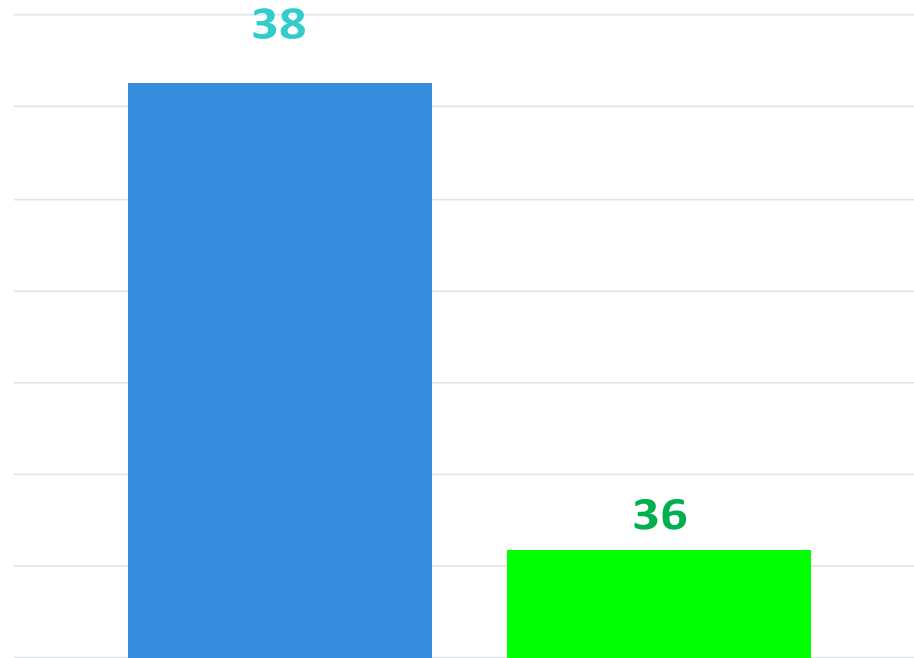
Результати вибіркового аналізу річної фінансової звітності та звітів незалежних аудиторів компаній з управління активами за 2017 рік

Катерина Рафальська

директор департаменту систематизації та
аналізу фінансової звітності учасників
ринків капіталу та пруденційного нагляду



Обсяг вибірки КУА



- загальна кількість КУА для аналізу 38 КУА
- проаналізовано 36 КУА (12% від кількості КУА, які оприлюднили аудовану фінансову звітність 2017)



Критерії вибірки КУА

- найбільша вартість активів венчурних / невенчурних ІСІ в управлінні
- найбільша вартість чистих активів венчурних / невенчурних ІСІ в управлінні
- найбільша кількість НПФ / страхових компаній в управлінні
- найбільша вартість активів НПФ / страхових компаній в управлінні
- порушення пруденційних нормативів
- на вимогу інших структурних підрозділів Комісії



Вимоги до фінансової звітності та звітів незалежних аудиторів КУА

- оприлюднення засвідченої керівництвом річної фінансової звітності у **повному обсязі та звітів незалежних аудиторів у вигляді PDF-файлів** відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) (Рішення № 1281)
- відповідність звітів незалежних аудиторів **вимогам до аудиторського висновку**, що подається до Комісії при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами (Рішення № 991)
- відповідність звітів незалежних аудиторів **Міжнародним стандартам аудиту (МСА)**
- відповідність річної фінансової звітності **Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ)**



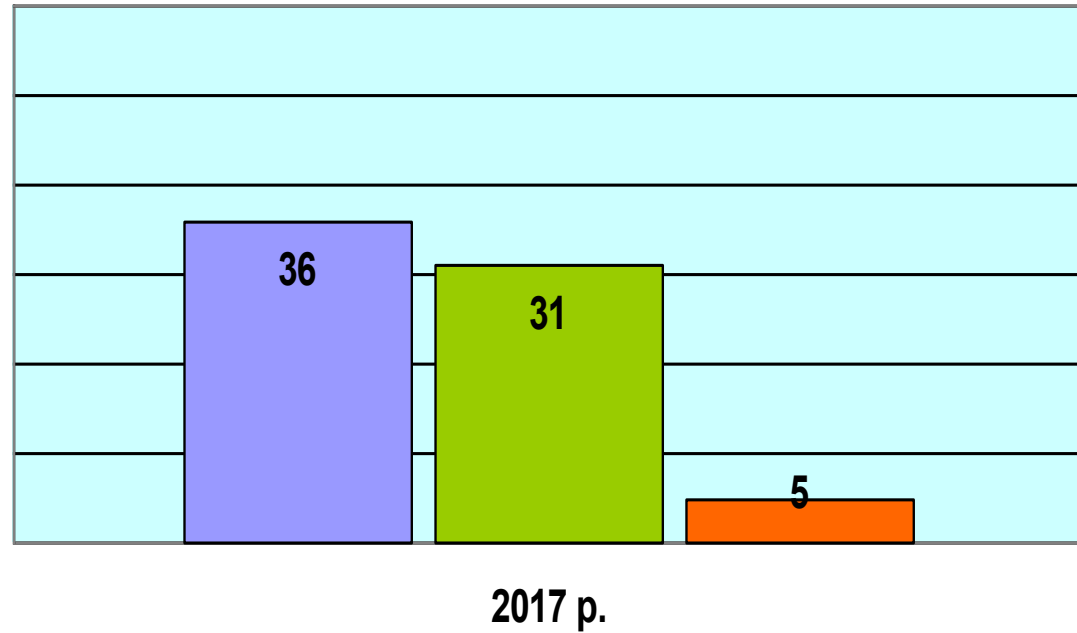
Порушення вимог Рішення № 1281:

- **неоприлюднення** на власному веб-сайті / веб-сторінці звіту незалежного аудитора та річної фінансової звітності у повному обсязі - **2 КУА**
- **незасвідчення підписами** керівництва оприлюдненої річної фінансової звітності - **1 КУА**
- оприлюднення річної фінансової звітності та звіту незалежного аудитора **не у вигляді PDF-файлів** - **0 КУА**

Результати
аналізу



Порушення вимог Рішення № 991



- Всього проаналізовано аудиторських висновків (звітів)
- Відповідає Рішенню № 991
- Не відповідає Рішенню № 991

Результати
аналізу



Типові
невідповідності
звітів
незалежних
аудиторів
вимогам
Рішення № 991

Відсутня інформація щодо:

- відповідності резервного фонду установчим документам
- стану корпоративного управління
- змін, які відбулися порівняно з попереднім періодом у складі активів та зобов'язань, а також факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку)

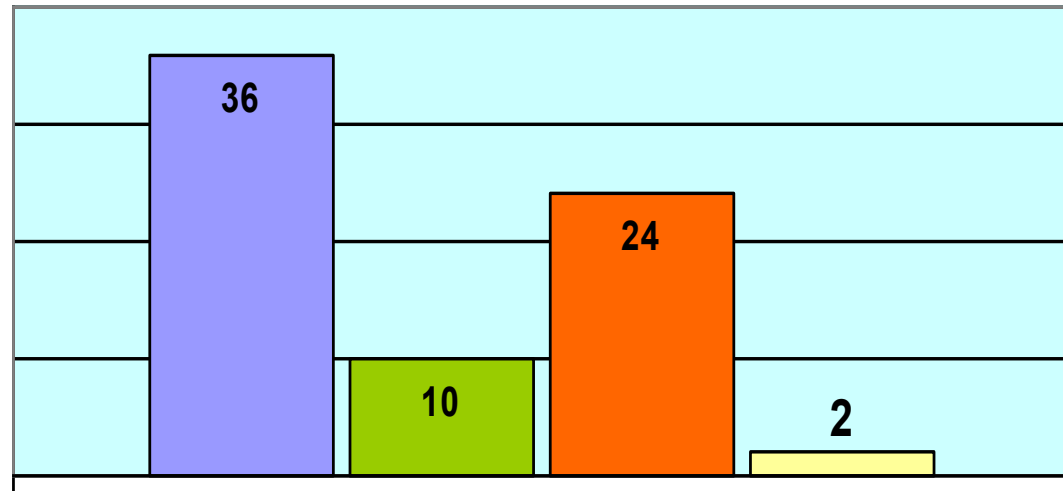


Типові
невідповідності
звітів
незалежних
аудиторів МСА

- підстава для висловлення думки не відповідає МСА - **15 звітів**
- структура звіту незалежного аудитора не відповідає МСА - **7 звітів**
- аудитором висловлена немодифікована думка за наявності суттєвих невідповідностей фінансової звітності МСФЗ - **5 звітів**



Відповідність фінансової звітності КУА МСФЗ



2017 р.

- Всього проаналізованої фінансової звітності
- В цілому відповідає МСФЗ
- Не відповідає МСФЗ
- Аналіз не проводився

Результати
аналізу



Типові невідповідності фінансової звітності КУА МСФЗ

У примітках до фінансової звітності відсутня або детально не розкрита інформація щодо:

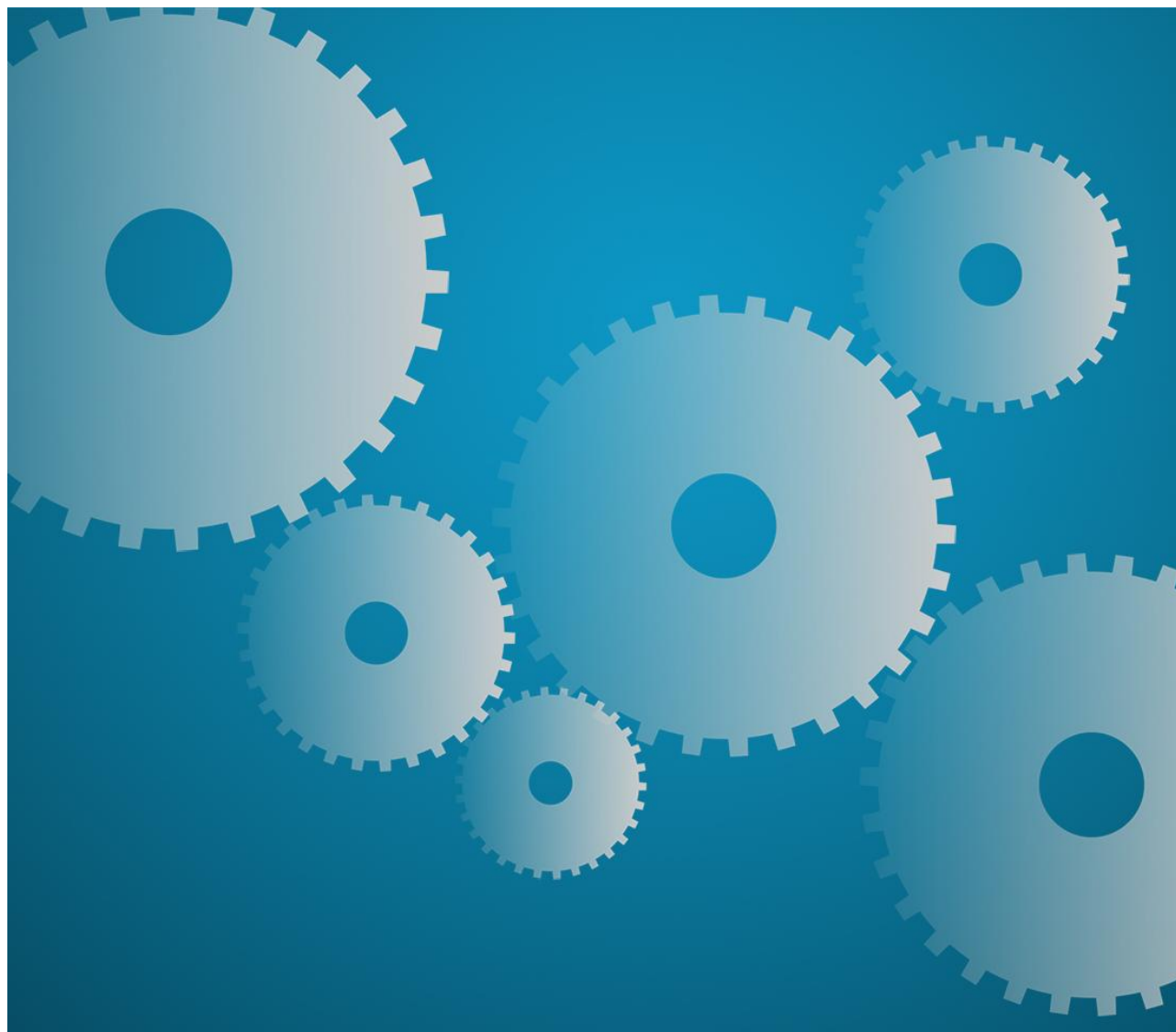
- облікової політики КУА
- суттєвих статей фінансової звітності
- віднесення утримуваних фінансових активів до відповідних категорій згідно МСФЗ
- управління фінансовими ризиками КУА
- переліку пов'язаних сторін, операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами
- справедливої вартості фінансових інструментів (а саме розкриття інформації щодо рівня ієрархії справедливої вартості та справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю)
- порівняльної інформації за попередній звітний період



Застереження

- інформація підготовлена та призначена для робочого користування
- дана презентація може не є офіційною позицією Комісії та відображає суб'єктивне бачення доповідача
- Комісія не несе відповідальності за використання, відтворення в будь-якій формі цієї інформації та створення матеріалів на її основі
- забороняється будь-яке комерційне використання матеріалів та відтворення фрагментів інформації без дозволу автора

Запитання
та
відповіді!



Дякую за
увагу!

