



Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4645
69035, м. Запоріжжя, вул. Леоніда Жаботинського буд. 25, офіс 27
(+38) 066 489-86-49, (+38) 095 3476005
e-mail: afcapital2018@gmail.com
www.afcapital.net.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«КАПІТАЛ ГРУП»
за 2020 рік**

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» (далі по тексту ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» або Компанія, Товариство), що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2020рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, його 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 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 1 та 4.7 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалося в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалося при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Станом на 31.12.2020 року на балансі враховані поточні фінансові інвестиції (акції, інвестиційні сертифікати) на суму 31 626 тис. грн., що складає 98% активів Товариства. Щодо цих фінансових активів Товариством прийнята бізнес-модель, яка передбачає отримання грошових потоків виключно від їх продажу. У відповідності з прийнятою бізнес-моделлю Товариство класифікує ці інвестиції як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку/збитку у Звіті про фінансові результати (торговий портфель).

У зв'язку з тим, що обсяг інвестицій є істотним та з невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості фінансових інвестицій 3-го рівня ієрархії справедливої вартості (таких, що не мають котирувань і не є простежуваними) це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- ознайомились з процесом формування поточних фінансових інвестицій;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу щодо вихідних даних, використаних в моделі оцінки;
- провели оцінку прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій;
- перевірили, чи наявні ознаки можливого знецінення поточних фінансових інвестицій, зокрема перевірили наявність рішення НКЦПФР, що могли стосуватись цих фінансових інвестицій (порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, скасування реєстрації випуску, зупинення їх обігу), проаналізували звітність емітентів цінних паперів на предмет їх прибутковості;
- здійснили оцінку належності розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) щодо справедливої вартості поточних фінансових інвестицій.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» за рік, що закінчився 31.12.2019 року, був проведений аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА» (код за ЄДРПОУ 25409247), який 25.02.2020 року висловив думку щодо зазначеної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 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 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 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 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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. Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 158 тис. грн.

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.

Основні відомості про ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
Код за ЄДРПОУ	32307531
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
№ ліцензії	Серія АГ №580142 дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 30.12.2011 р. №4
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії : з 16.12.2012р. – необмежений.
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал-рекорд»; 2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Нові будівельні технології»; 3) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Новопечерський»; 4) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Тріумф»; 5) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВС-фінанс»;

	6) Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Астон»; 7) Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Антарес»; 8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал»; 9) Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Зоряний»; 10) Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Вімінал» 11) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ШЕРІДАН»
Місцезнаходження	04080 м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 – 2017 років) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимоги 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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. Внесені зміни

до облікової політики ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» з 01.01.2019р. у зв'язку із початком дії МСФЗ 16 «Оренда».

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідомств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2020 р. складається із:

- статутного капіталу - 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 108 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 1 999 тис. грн.

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» створене за та зареєстроване Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією 29 січня 2003 року. Номер запису: 1 069 120 0000 000311.

Формування та сплата статутного капіталу ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» виключно грошовими коштами в повному обсязі в сумі 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень у встановлені законодавством терміни станом на 31 грудня 2016 року підтверджено у звіті незалежного аудитора ТОВ «М.Р.Аудит» від 22.02.2017р., код ЄДРПОУ ТОВ «М.Р.Аудит» 37569947.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31 грудня 2016 року складав 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень і був розподілений між учасниками наступним чином:

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ПАРЕТОН КОНСАЛТИНГ ЛІМІТЕД», зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21.02.2005р. за номером 5370416	29 970 000,00	99,9
Громадянин України Дуболазов Михайло Олександрович	30 000,00	0,1
Разом:	30 000 000,00	100,00

За період після 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу Товариства залишався незмінним, а учасники Товариства змінювались. Динаміка зміни учасників наведені нижче.

Загальними зборами учасників (протокол б/н від 16.05.2017р) прийнято рішення про відступлення шляхом продажу часток в статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» обома учасниками Товариства: Приватною компанією з обмеженою відповідальністю «ПАРЕТОН КОНСАЛТИНГ ЛІМІТЕД», зареєстрованою Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21.02.2005р. за

номером 5370416, адреса - блок 90, Кінгспарк Бізнес Центр, 152-178 Кінгстон Роуд, Нью Молден, Саррей, КТЗ 3ST та громадянином України Дуболазовим Михайлом Олександровичем належних їм на праві власності часток в статутному капіталі Товариства та про вихід зі складу учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП».

В зв'язку зі зміною зареєстрованих відсоткових співвідношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 16 травня 2017 року (протокол б/н від 16.05.2017 р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані 17 травня 2017 року, реєстраційний номер справи 1_069_000311_98, код: 421825103493. Розмір статутного капіталу залишився незмінним 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень і розподілений між учасниками наступним чином:

Номер з/п	Учасники	Вартість внеску за Статутом, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2 727 000,00	9,09
2	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2 727 000,00	9,09
3	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	2 727 000,00	9,09
4	Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
5	Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2 727 000,00	9,09
6	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
7	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
8	Громадянин України Тимошенко Дмитро Костянтинович	2 727 000,00	9,09
9	Громадянин України Черніков Дмитро Ігоревич	2 727 000,00	9,09
10	Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2 727 000,00	9,09
11	Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	2 730 000,00	9,10
	Разом	30 000 000,00	100,00

Загальними зборами учасників (протокол б/н від 20.07.2017р) прийнято рішення про відступлення; шляхом продажу частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» учасником Тимошенко; Дмитром Костянтиновичем належної йому на праві власності частки в статутному капіталі Товаристві в розмірі 9,09 %, що становить 2 727 000,00 гривень та про вихід зі складу учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» на користь громадянки України Свиридовської Інни Іванівни.

В зв'язку зі зміною зареєстрованих відсоткових співвідношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 20.07.2017 р. (протокол б/н від 20.07.2017 р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Попередній Статут ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» затверджений рішенням Загальних зборів учасників (протокол № б/н від 20.07.2017 р.) та зареєстрований 20 липня 2017 року, реєстраційний номер справи № 1_069_000311_98). Розмір Статутного капіталу на 31.12.2019 р. становив 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень та був розподілений між учасниками наступним чином:

Номер з/п	Учасники	Вартість внеску за Статутом, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2 727 000,00	9,09
2	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2 727 000,00	9,09
3	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	2 727 000,00	9,09
4	Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
5	Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2 727 000,00	9,09
6	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
7	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
8	Громадянин України Свиридовська Інна Іванівна	2 727 000,00	9,09
9	Громадянин України Черніков Дмитро Ігоревич	2 727 000,00	9,09
10	Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2 727 000,00	9,09
11	Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	2 730 000,00	9,10
	Разом	30 000 000,00	100,00

У 2020 році на Загальних зборах учасників (протокол №б/н від 08.10.2020 р.)

затверджена нова редакція Статуту (zareєстрований 09 жовтня 2020 року, реєстраційний номер справи № 1069000031198). Зміни до Статуту внесені у зв'язку зі зміною складу учасників та з приведенням його у відповідність до норм чинного Законодавства України.

Станом на 31.12.2020 р. склад учасників та розміри їх внесків були наступні:

Номер з/п	Учасники	Вартість внеску за Статутом, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2 727 000,00	9,09
2	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2 727 000,00	9,09
3	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	2 727 000,00	9,09
4	Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
5	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
6	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
7	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2 727 000,00	9,09
8	ТОВ «АВІАТЕСТ»	8 181 000,00	27,27
9	Громадянка України Карпюк Вікторія Валеріївна	2 730 000,00	9,10
	Разом	30 000 000,00	100,00

Кінцевий бенефіціарного власник (контролер) юридичної особи - Дуболазов Михайло Олександрович /Не прямий вирішальний вплив через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІАТЕСТ", 31921865, Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі – 27,27%/.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2020 р.

- зареєстрований - 30 000 000 грн.
- сплачений - 30 000 000 грн.

Таким чином, статутний капітал ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 30 000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Станом на 01.01.2020 р. розмір резервного капіталу становив 107 тис. грн. Протягом 2020 року згідно рішення Загальних зборів учасників (протокол від 18.05.2020 р.) Компанією до резервного капіталу була направлена частина чистого прибутку 2019 року в сумі 1 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу склав 108 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на суму чистого прибутку 33 тис. грн., зменшився на суму відрахування до резервного капіталу 1 тис. грн. та склав 1 999 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2020 року збільшився на 33 тис. грн. і склав 32 107 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, збільшилась на 86 тис. грн. і складає 32 339 тис. грн.

У ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2020 р. обліковуються власні основні засоби, що за первісною вартістю зменшились на 252 тис. грн. за рік і складають 431 тис. грн. Знос зменшився за рік на 209 тис. грн. і складає 304 тис. грн., відповідно залишкова вартість зменшилась на 43 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість складає 127 тис. грн.

Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020 р. первісна вартість нематеріальних активів у порівнянні з минулим роком залишилась незмінною і становить 224 тис. грн. Накоплена амортизація збільшилась на 17 тис. грн. Відповідно залишкова вартість зменшилась на 17 тис. грн. У складі НМА обліковуються повністю амортизовані нематеріальні активи первісною вартістю 156 тис. грн., що продовжують використовуватись Компанією в її діяльності. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2020 р. відсутні.

Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами станом на 31.12.2020 року збільшилась в порівнянні з минулим роком на 183 тис. грн. та склала 500 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 3 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та склала 3 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. зменшилась на 4 тис. грн. та складає 41 тис. грн. (переплата за послуги сторонніх організацій).

Сума поточних фінансових інвестицій збільшилась на 24 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та складає 31 626 тис. грн., в тому числі:

- 5 924 тис. грн. – акції ПрАТ «Нерухомість столиці», щодо яких немає котирувань, враховані за собівартістю, оскільки дана оцінка є найбільш наближеною до справедливої вартості фінансових активів 3-го рівня ієрархії;
- 25 702 тис. грн. – інвестиційні сертифікати ІСІ, враховані за собівартістю, оскільки дана оцінка є найбільш наближеною до справедливої вартості фінансових активів 3-го рівня ієрархії.

Створення резерву очікуваних збитків обліковою політикою Компанії передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, тобто товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами).

Станом на 31.12.2020 року резерв сумнівних боргів відповідно до облікової політики Товариства визнано в сумі «0» тис. грн.

Сумнівна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року в Компанії відсутня.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2020 року зменшились на 54 тис. грн. та складають 7 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року збільшилась на 103 тис. грн. і склала 120 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 1 тис. грн. від минулого року та склала 1 тис. грн.

Поточні забезпечення оплати відпусток станом на 31.12.2020 нараховані в сумі 111 тис. грн. та збільшились на 45 тис. грн.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанією здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2020 року Компанією було отримано дохід у сумі 3 024 тис. грн., у тому числі:

- 2 822 тис. грн. – чистий дохід від надання послуг з управління активами, що на 541 тис. грн. більше, ніж у попередньому році;

- 176 тис. грн – інші операційні доходи (доходи за договорами суборенди приміщення), що на 36 тис. грн більше у порівнянні з минулим роком;

- 26 тис. грн. - інші доходи (доходи від реалізації цінних паперів), що на 44 тис. грн. менше, ніж в минулому році. Фінансовий результат даної операції Товариство відобразило в Звіті про фінансові результати на нетто-основі та розкрило **окремо** характер та суми доходів та витрат за даною операцією в Примітках до фінансової звітності. Дохід від реалізації цінних паперів, утримуваних для продажу, у звітному періоді склав 27 315 тис. грн., собівартість відповідних цінних паперів склала 27 289 тис. грн.

Загальна сума витрат за 2020 рік склала 2 984 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 2 946 тис. грн., що на 601 тис. грн. більше, ніж у минулому році;

- інші операційні витрати склали 35 тис. грн., що на 23 тис. грн. більше ніж у минулому році;

- фінансові витрати - 3 тис. грн (відсотки за дисконтуванням зобов'язання з оренди), що на 43 тис. грн. менше ніж у минулому році.

Витрати з податку на прибуток у 2020 році склали 7 тис. грн., що збільшились в порівнянні з минулим роком на 3 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2020 року Компанією отриманий прибуток у сумі 33 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше ніж минулого року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки про відповідність резервного фонду установчим документам (Формування резервного фонду)

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У Компанії створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становив 107 тис. грн. Протягом 2020 року Компанією до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2019 року в сумі 1 тис. грн (протокол від 18.05.2020 року). Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу склав 108 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. складає 32 107 тис. грн., що на 33 тис. грн. більше ніж у минулому році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Товариства на 2 107 тис. грн. (32 107 тис. грн. – 30 000 тис. грн.) більші ніж величина статутного капіталу. Результат порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх відповідність вимогам Закону «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2020р. ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414,

zareєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями;

- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії від 03.12.2013 № 2826, zareєстрованим в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 за № 2180/24712.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «Капітал Груп» внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «Капітал Груп» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол Б/Н від 08.10.2020р.) на посаду внутрішнього аудитора товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «Капітал Груп». Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління у Компанії здійснюється відповідно до статті 9 Статуту, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників (протокол б/н від 08.10.2020 року).

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

1) Управління Товариством здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган - Директор Товариства.

2) Управління поточною діяльністю ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється (Ревізійною комісією) Ревізором Товариства.

Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор – Дуболазов М.О.

Учасниками і власниками Компанії є:

- ТОВ «АВІАТЕСТ»;
- Фізичні особи (8 осіб).

Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – юридичні особи Товариства:

Номер з/п	Учасники
1	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович
2	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович
3	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович
4	Громадянин України Різник Юрій Іванович
5	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович
6	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович
7	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович
8	ТОВ «АВІАТЕСТ»
9	Громадянка України Карпюк Вікторія Валеріївна

Кінцевий бенефіціарного власник (контролер) юридичної особи - Дуболазов Михайло Олександрович /Не прямий вирішальний вплив через ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВІАТЕСТ", 31921865, Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі – 27,27%/.

Керівник Компанії - Дуболазов Михайло Олександрович Прямі родичі пов'язаності не мають.

Протягом 2020 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати та компенсації провідному управлінському персоналу.

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 2020 рік, тис. грн.	Сума операції за 2019 рік, тис. грн.	Суть операції
Громадянин України Дуболазов Михайло Олександрович	Керівник Товариства	279	288	Заробітна плата

Інших операцій між Компанією та пов'язаними особами в звітному періоді не відбувалось.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності, та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності товариства протягом 2020 року.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2020 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	24600081,70	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	41,9642	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	81,9567	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9928	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2020р. відповідає нормативному рівню.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» за 2020 р. визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	178,94	138,69	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	178,94	138,69	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	0,34	0,03	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про недостатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	31852	31945	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,99	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,006	0,007	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,001	0,001	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,001	0,001	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,001	0,001	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,001	0,001	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» на 31 грудня 2020 р. достатньо платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Інформація щодо призначення та співпраці з суб'єктом аудиторської діяльності

ТОВ Аудиторську фірму «Капітал» було призначено на виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Зборами учасників Товариства (протоколом від 05.02.2021р.). Аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року ми здійснюємо вперше на підставі Додаткова угода №1 від 08.02.2021 року до договору №9/2020.

Це завдання також є першим роком проведення ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні окремої фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашої думки.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю підприємства.

Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;

- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведено тест на знецінення фінансових інвестицій;
- проведено тест на визнання активами довгострокової дебіторської заборгованості за векселями;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації;
- направлення запитів керівництву товариства;
- проведено перевірку результатів роботи служби внутрішнього аудиту та звітів.

В ході аудиту отримані докази наявності господарських відносин з пов'язаними особами у 2020 році у відповідності до норм законодавства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства

Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету Товариства та Наглядової ради Товариства.

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

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» не надавало Товариству інших послуг, заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності Товариству послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» протягом 2020 року та у період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів в окремій фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством окремої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання окремої фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру окремої фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення в окремій фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Аудит проведено ТОВ Аудиторська фірма «Капітал», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4645.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20503140. Юридична адреса: 69035, Запоріжжя, вул. Леоніда Жаботинського буд.25, кв.(оф) 27, тел. +38066 489-86-49, +38095 3476005, e-mail: afcapital2018@gmail.com, веб сайт: www.afcapital.net.ua

ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 4645. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір № 9/2020 від 01.02.2021 року, Додаткова угода №1 від 08.02.2021 року.

Дата початку аудиту: 08.02.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 26.02.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Клименко Оксана Іванівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100934)

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»
директор Чілікін Олександр Григорович
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101356)

69035, м. Запоріжжя, вул. Леоніда Жаботинського буд.25, кв.(оф) 27

тел. +38066 489-86-49, +38095 3476005

26 лютого 2021 року

