

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП», надалі Товариство, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

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 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 фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка поточних фінансових інвестицій (код рядка 1160), 31 602 тис. грн.	
Дивіться Примітку 3 щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 4,5,6.	
Поточні фінансові інвестиції на 31 грудня минулого року складаються із інвестицій в цінні папери (акції, інвестиційні сертифікати) і становлять 98% загальних активів Товариства. Зазначені фінансові інвестиції утримуються Товариством в бізнес-моделі, яка передбачає отримання грошових потоків виключно від продажу фінансового активу та класифікує як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (торговий портфель). У зв'язку з істотним обсягом поточних фінансових інвестицій та невизначеністю, що притаманна оцінці справедливої вартості фінансових інвестицій, віднесених до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, тобто таких що не мають котирувань і не є спостережуваними, це питання є ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: -ознайомлення з історією формування поточних фінансових інвестицій Товариством; -аналіз суджень управлінського персоналу щодо вхідних даних, використаних у моделі оцінки; -оцінка прийнятності застосування обраного методу оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій; -перевірка на наявність ознак можливого знецінення поточних фінансових інвестицій, зокрема щодо скасування реєстрації випуску цінних паперів, зупинення їх обігу, порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, аналіз звітності емітентів цінних паперів на предмет доходності (прибутковості); -оцінка належного розкриття у фінансовій звітності інформації щодо справедливої вартості поточних фінансових інвестицій.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату цього звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Параграф з інших питань

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений аудитором ТОВ «М.Р.Аудит», який 25 лютого 2019 року висловив думку із застереженням щодо зазначеної фінансової звітності. Код ЄДРПОУ ТОВ «М.Р.Аудит» 37569947.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» належить до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень

Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» 23 січня 2020 року ТОВ «АФ «АРАМА» призначено для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства на термін 5 років (протокол б/н від 23.01.2020р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік першого призначення ТОВ «АФ «АРАМА» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Продовження повноважень та повторні призначення не мали місця.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

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

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

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

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для аудиторського комітету Товариства. Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

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

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваному ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

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

Ми не надавали Товариству або контролюваному Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім послуг аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про КУА

Повне найменування: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»;

Код за ЄДРПОУ: 32307531;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

Серія АГ № 580142, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 30.12.2011 р. №4, строк дії ліцензії з 16.01.2012р. до - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал-рекорд»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Нові будівельні технології»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Новопечерський»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Тріумф»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВС-фінанс»;

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Астон»;

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Антарес»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал»;

Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Зоряний»;

Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Вімінал».

Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було, крім обов'язкового застосування з 2019 року норм МСФЗ 16 «Оренда».

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує офісне приміщення на довгостроковій основі. У представленій фінансовій звітності Товариство провело зміну вступного сальдо та зміну у порівняльних даних. Ретроспективне застосування нового МСФЗ 16 вплинуло на минулі періоди та змінило вхідні сальдо та порівняльні дані фінансової звітності .

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2019 року складає 30000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФП від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2019 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку. Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2019 року складає 32 074 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 30 000 тис. грн., резервний капітал – 107 тис. грн. та нерозподілений прибуток – 1 967 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

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 грн. (тридцять мільйонів) 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:

Таблиця 1

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 року розмір статутного капіталу Товариства залишався незмінним, а учасники Товариства змінювались. Динаміка зміни учасників наведені нижче.

1. 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 16.05.2017р.) 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:

Таблиця 2

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2727000,00	9,09
Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2727000,00	9,09
Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	2727000,00	9,09
Громадянин України Різник Юрій Іванович	2727000,00	9,09
Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2727000,00	9,09
Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2727000,00	9,09
Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2727000,00	9,09
Громадянин України Тимошенко Денис Костянтинович	2727000,00	9,09
Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2727000,00	9,09
Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2727000,00	9,09
Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	2730000,00	9,10
Разом	30 000 000,00	100,00

2. 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 Костянтинівичем належної йому на праві власності частки в статутному капіталі Товариства 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 року (протокол б/н від 20.07.2017р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Статут в новій редакції було зареєстровано 20 липня 2017 року, реєстраційний номер справи 1_069_000311_98, код: 215668613347. Розмір статутного капіталу залишився незмінним 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця 3

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2727000,00	9,09
Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2727000,00	9,09
Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	2727000,00	9,09
Громадянин України Різник Юрій Іванович	2727000,00	9,09
Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2727000,00	9,09
Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2727000,00	9,09
Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2727000,00	9,09
Громадянка України Свиридовська Інна Іванівна	2727000,00	9,09
Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2727000,00	9,09
Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2727000,00	9,09
Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	2730000,00	9,10
Разом	30 000 000,00	100,00

Станом на 31 грудня 2019 року ніяких змін в розмірі статутного капіталу Товариства не відбувалосьь.

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» на 31 грудня 2019 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

В Товаристві створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань, згідно статуту ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2019 року резервний фонд сформовано в розмірі 107 тис. грн. Резервний фонд сформовано не в повному розмірі.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Основні засоби та нематеріальні активи.

Товариство на 31 грудня 2019 року обліковує основні засоби та нематеріальні активи балансовою вартістю 170 тис. грн. та 52 тис. грн., які складають несуттєві частини активів Товариства – 0,5% та 0,2% відповідно.

В складі основних засобів обліковується актив з права користування орендованим приміщенням в сумі 342 тис. грн., амортизаційні нарахування за цим активом - 256 тис. грн., балансова вартість активу на кінець року – 86 тис. грн..

Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ. Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ.

Методом нарахування амортизації нематеріальних активів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ.

На протязі періоду перевірки метод визначення зносу основних засобів та нематеріальних активів в Товаристві не змінювався і відповідає обраній обліковій політиці.

Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість балансовою вартістю 317 тис. грн. за послуги з управління активами інвестиційних фондів, за розрахунками з бюджетом – 6 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість - 45 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість (торгова) оцінюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим. За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Поточні фінансові інвестиції

В статті балансу «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються фінансові інвестиції які утримуються з метою продажу. Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2019 року складаються із інвестицій в цінні папери (акції) загальною вартістю 31 602 тис. грн., а саме:

- інвестиційні сертифікати ПВІФ НВЗТ «Новопечерський» - 4 389 тис. грн
- акції прості іменні ПрАТ «НЕРУХОМІСТЬ СТОЛИЦІ» - 5 923,9 тис. грн.;
- акції прості іменні ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ» - 21 289,4 тис. грн.;

Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Акції та інвестиційні сертифікати, що обліковуються в Товаристві, в минулому 2019 році не мали біржових котирувань. Відповідно до прийнятої облікової політики, в разі відсутності біржових котирувань та відкритих даних щодо договірної вартості, що сформувалась на позабіржовому ринку, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 61 тис. грн. в ПАТ «Універсал Банку, що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2019 року і 01 січня 2020 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Банк не визнано неплатоспроможним і не включено до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо нього не об'явлено.

Станом на 31 грудня 2019 року інші активи в Товаристві не обліковуються.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2019 року активи Товариства суттєво не змінились, зменшились на 246 тис. грн., що становить 0,8% вартості активів Товариства.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Довгострокових зобов'язань на 31 грудня минулого року Товариство не обліковує.

Поточні зобов'язання складаються із зобов'язань поточного орендного зобов'язання – 94 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості – 17 тис. грн., заборгованості за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.. Поточні забезпечення (резерв) на виплату відпусток 66 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року інші зобов'язання Товариством не обліковуються.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2019 року зобов'язання Товариства суттєво не змінились, зменшились на 246 тис. грн., що становить 0,8% валюти балансу.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття операційних та інших витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2019 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності за рік Товариство отримало прибуток в сумі 17 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його зменшення на 26 тис. грн., є збільшення деяких витрат при незначному збільшенні доходів.

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

За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

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

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом Товариства, - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Ягельського Олександра Володимировича, який призначений на посаду з 02.06.2017р. (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» б/н від 02.06.2017р.) створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затвердженого рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» протокол б/н від 17.06.2014р.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Перелік пов'язаних сторін на 31 грудня 2019 року

Таблиця 4

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка в статутному фонді, %
Б	Керівник Товариства, головний бухгалтер			
	1	Дуболазов Михайло Олександрович		
	2	Червона Оксана Михайлівна		

Аудиторською перевіркою документів, ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Наявність подій після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2019 року

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами. Аудиторами виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2019 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:

№ 1921, 26 січня 2001 р.,

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:
Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070; Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 27/01/20-Г1 від 27.01.2020р., додатковий договір від 28.01.2020р. №1.

Дата початку проведення аудиту: 30.01.2019р.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.02.2019р.

*Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є*

_____ Антипенко Лідія Іванівна
сертифікат серія А № 000760; дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100472

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «Арама» _____

сертифікат серія А № 000760; дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100472

Дата складання аудиторського звіту: 25 лютого 2020 року.

Місце видачі: м. Київ.

