



Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності:

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)

РОЗДІЛ І «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Аудиторська думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» (надалі - ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», КУА або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність КУА відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з

цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». 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, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували 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, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у 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 ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до Аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, Звіт з управління ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» не складається та не подається.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у економіках України та світу.

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» не може передбачити з достатньою вірогідністю врегулювання воєнних дій, тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Фонду. Інформація про оцінку такого впливу розкрито КУА у п. п. 2.4 та 7.7 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік. ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення стабільної діяльності та розвитку КУА.

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням Російської Федерації на територію України та яка могла б поставити під значний

сумнів здатність ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність свого функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що зазначено в п. п. 2.4 та 7.7 Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Товариства.

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

Управлінський персонал КУА 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 КУА несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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 відповідного розкриття 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» наведені в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	32307531
4	Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
5	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 29.01.2003 Номер запису: 1 069 120 0000 000311
6	Ліцензії та інші дозвільні документи	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АГ № 580142. Строк дії ліцензії - з 16.01.2012р., необмежений. Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 06.05.2005 року, реєстраційний № 559
7	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14
8	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2021 року	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300695); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

		<p>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301078);</p> <p>- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ШЕРІДАН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300926);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НОВІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233097);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ЗОРЯНИЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233454);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ВС-ФІНАНС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233822);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ГАРАНТОВАНИЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233823);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «КАПІТАЛ-РЕКОРД» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233455);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233671);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ТРИУМФ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331090);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233328);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРЕС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300719);</p> <p>- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТОН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300774).</p>
--	--	---

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та

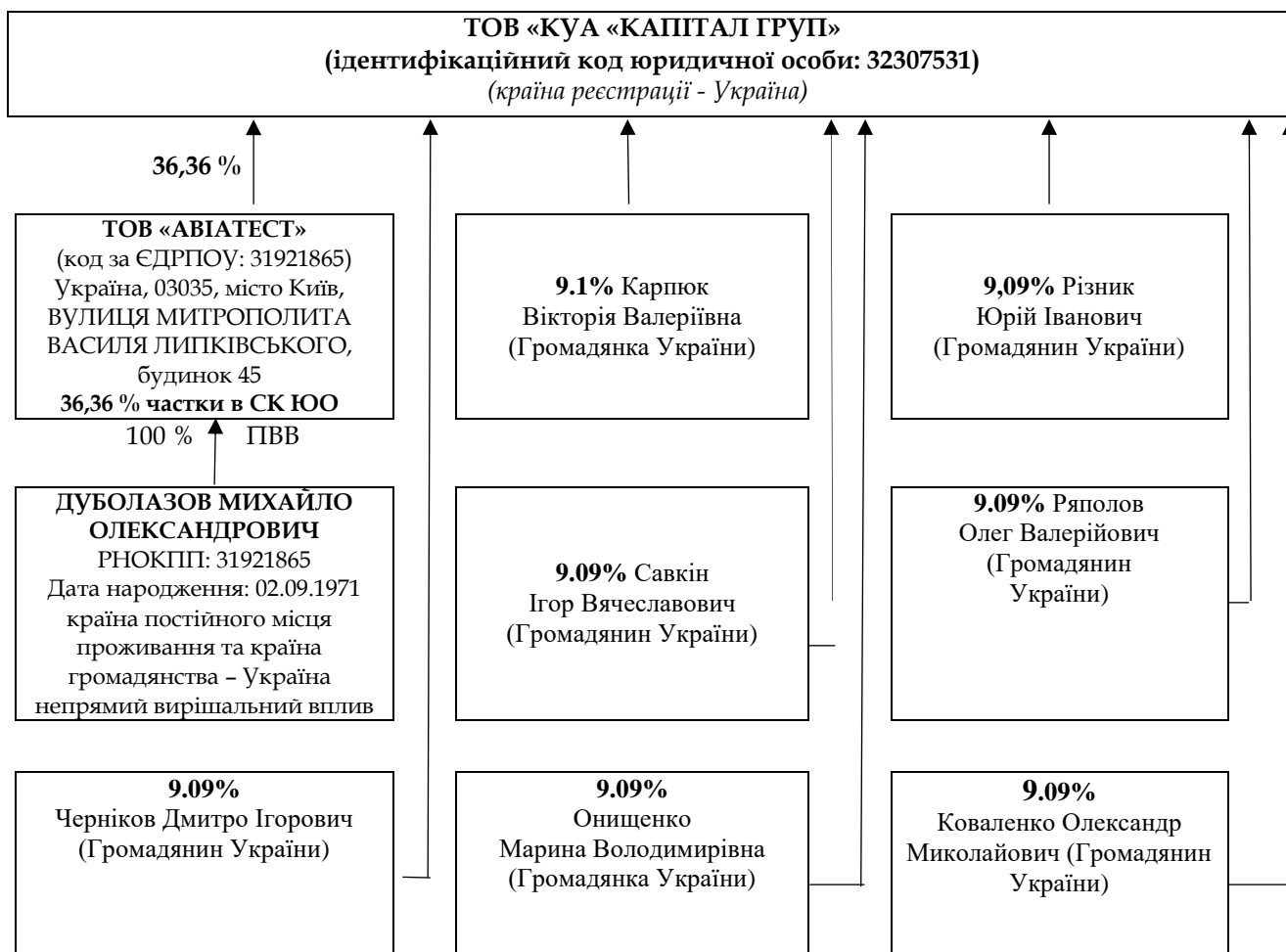
структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» є:

1. ДУБОЛАЗОВ МИХАЙЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 36.36. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАТЕСТ». Код засновника: 31921865

Схематичне зображення структури власності ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний

інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності): ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно частини третьої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Товариство повинне дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про Пруденційні нормативи, що застосовуються до компаній з управління активами.

Нормативи розміру та достатності власних коштів, покриття операційного ризику та фінансової стійкості ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31.12.2021 року відповідають встановленим нормативам, що діяли на цю дату:

№ п/п	Найменування показника	Нормативне значення	Показник	Примітка щодо виконання / невиконання
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	9 324 тис. грн.	виконується
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 1,0$	12,66	виконується
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1,0$	24,34	виконується
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9946	виконується

Станом на 31.12.2021 року всі показники фінансового стану ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» відповідають нормативним значенням.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до вимог ч. 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 92 від 03.02.2022 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів» (надалі – Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку), встановлено вимоги до розміру статутного капіталу компанії з управління активами не менше 7 000 тис. грн.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства (затвердженої протоколом загальних зборів учасників № б/н від 14 липня 2021 року) для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статут Товариства (нова редакція) затверджено Протоколом загальних зборів учасників № б/н від 14 липня 2021 року, державну реєстрацію статутних документів проведено 14.07.2021 року.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу КУА використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований статутний капітал становить 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок.

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

Статутний капітал ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» станом на 31 грудня 2016 року складав 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок. Інформація про внески та розподіл часток у статутному капіталі наведена в Таблиці № 2.

Таблиця № 2

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 з 31.12.2016 року по 31.12.2021 року розмір статутного капіталу Товариства залишався незмінним, проте у складі учасників Товариства відбувалися зміни, динаміка та інформація щодо яких наведена нижче.

Загальними зборами учасників (протокол б/н від 16.05.2017 року) 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 від 21.02.2005 року 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 року) 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 00 копійок та розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця № 3

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Прищепя Сергій Володимирович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Тимошенко Денис Костянтинівич	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2 727 000,00	9,09
Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2 727 000,00	9,09
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 20.07.2017 року) 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 20.07.2017 року) 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 00 копійок і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця № 4

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Прищепя Сергій Володимирович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
Громадянка України Свиридовська Інна Іванівна	2 727 000,00	9,09
Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2 727 000,00	9,09
Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	2 727 000,00	9,09
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 року) затверджена нова редакція Статуту (зареєстрований 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. Розмір статутного капіталу залишився незмінним 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця № 5

№	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

Протягом 2021 року, у зв'язку із зміною складу учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» та набуттям ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАТЕСТ» (код ЄДРПОУ 31921865) частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 9,09 %, Загальними зборами засновників (протокол № б/н від 29 березня 2021 року) затверджена нова редакція Статуту (зареєстрований 30 березня 2021 року, реєстраційний номер справи № 10690031198). Розмір статутного капіталу залишився незмінним 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок і розподілений між учасниками наступним чином:

Таблиця № 6

№	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 Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
4	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
5	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
6	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2 727 000,00	9,09
7	ТОВ «АВІАТЕСТ»	10 908 000,00	36,36
8	Громадянка України Карпюк Вікторія Валеріївна	2 730 000,00	9,10
Разом:		30 000 000,00	100,00

У зв'язку із зміною складу учасників у відповідності до Рішення Загальних зборів учасників (протокол № б/н від 14.07.2021 року) та у зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства затверджена нова редакція Статуту (зареєстрований 14 липня 2021 року, реєстраційний номер справи № 106900031198). Розмір статутного капіталу залишився незмінним 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2021 року, частки в статутному (складеному) капіталі КУА розподілені наступним чином:

Таблиця № 7

№	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 Онищенко Марина Володимирівна	2 727 000,00	9,09
3	Громадянин України Різник Юрій Іванович	2 727 000,00	9,09
4	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	2 727 000,00	9,09
5	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	2 727 000,00	9,09
6	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	2 727 000,00	9,09
7	ТОВ «АВІАТЕСТ»	10 908 000,00	36,36
8	Громадянка України Карпюк Вікторія Валеріївна	2 730 000,00	9,10
Разом:		30 000 000,00	100,00

Отже, станом на 31 грудня 2021 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок, що повністю сплачений грошовими коштами. Неоплачений капітал відсутній.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Резервний капітал

Відповідно до п. 7.9 Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Резервний капітал станом на 31.12.2021 року становить 110 тис. грн. Формування резервного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства та установчим документам Товариства.

Щодо можливості (спроможності) КУА безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал КУА планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що Товариство вживає заходи для подальшого розвитку, та, враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану, зокрема, із зміною економічної ситуації через введення воєнного стану на території України, песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, це може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Товариства. Прямий вплив може проявлятися через знецінення активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості, тощо, непрямий – через вплив на дійсних та можливих учасників Товариства. Вказані чинники можуть спричинити зростання витрат чи зниження доходів. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом КУА облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності КУА за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які КУА використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Розкриття інформації щодо активів

Необоротні активи, всього на суму 184 тис. грн., у т. ч.:

- нематеріальні активи – 47 тис. грн. (первісна вартість – 258 тис. грн., знос – 211);
- основні засоби – 137 тис. грн. (первісна вартість – 519 тис. грн., знос – 382 тис. грн.).

Оборотні активи, всього: 32 141 тис. грн., у т. ч.:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 393 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 4 478 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 27 237 тис. грн.;
- рахунки в банках – 31 тис. грн.

Довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи, фінансові інвестиції

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові біологічні активи, інвестиційна нерухомість, інші необоротні активи та довгострокові фінансові інвестиції що відповідає даним облікових реєстрів.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 258 тис. грн., накопичений знос становить 211 тис. грн.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 519 тис. грн., накопичений знос 382 тис. грн.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2021 рік, нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинних документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством а Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами, з нарахованих доходів та із внутрішніх розрахунків не обліковується.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі активів Товариства обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

(тис. грн.)

Найменування	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	393	500
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 478	41
Всього	4 873	544

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 393 тис. грн. до складу якої входить заборгованість інституційних інвесторів інвесторів які перебувають в управлінні КУА.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що станом на 31.12.2022 року становить 2 тис. грн. складається з нарахованого податку з доходів фізичних осіб.

Інша поточна дебіторська заборгованість, що станом на 31 грудня 2021 року становить 4 478 тис. грн., складається із поточної заборгованості ТОВ «БЦ НА ДІЛОВІЙ» (код ЄДРПОУ 40514285) за договором купівлі-продажу фінансових інструментів № БВ–19/ПР-29 від 12 листопада 2021 року, а саме інвестиційних сертифікатів ПВІФ НВЗТ «Новопечерський» у кількості 4 388 штук., з терміном погашення до 11 листопада 2022 року.

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 31.12.2021 року резерв сумнівних боргів на суми дебіторської заборгованості не нараховувався.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита в Примітках до річної фінансової звітності Товариства в повному обсязі.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2021 року представлені акціями вітчизняних підприємств та інвестиційними сертифікатами утримувані для торгівлі, а саме:

Найменування	31.12.2021	31.12.2020
Акції ПрАТ «Нерухомість столиці»	5 924	5 924
Акції ВАТ «Укragроавіа»	0	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВНЗІФ «Астон»	6 015	6 015
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Нові будівельні технології»	15 298	15 298
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Новопечерський»	0	4 389
Разом:	27 237	31 626

Відповідно до обраної облікової політики Товариство оцінює поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінку справедливої вартості визначає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Акції та інвестиційні сертифікати, що обліковуються в Товаристві, в минулому 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. У 2021 році Товариство не визнавало прибутку або збитку від переоцінки цінних паперів.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства обліковуються акцій ВАР «Укראгроавіа» за нульовою вартістю. Зазначені фінансові інструменти було уцінено в попередніх періодах, а отже і результати від зміни справедливої вартості з відповідними визнанням збитку зазначених інструментів відбулися у попередніх періодах.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2021 року на рахунках склав 31 тис. грн. тис. грн., які перебувають на поточному рахунку у банку АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» та що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг», кредитний рейтинг АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» визначений на рівні uaAAA за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою. Прогноз кредитного рейтингу – стабільний. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uaAAA означає високу кредитоспроможність банку.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має банківських депозитів.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 7 тис. грн. та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні забезпечення становлять 166 тис. грн., що складаються з резерву відпусток.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2021 рік достовірно та відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 8.

Таблиця № 8

Доходи КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 228	2 822
Інші операційні доходи	186	176
Доход від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	34	26
Разом	3 448	3 024
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація щодо доходів розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО. Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях № 9 та № 10.

Структура витрат Товариства

Таблиця № 9

Витрати діяльності КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	3 392	2 946
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	3	35

Фінансові витрати	-	
Витрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати		
Разом	3 395	2 981

Елементи операційних витрат

Таблиця № 10

Витрати діяльності КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Матеріальні витрати	55	53
Витрати на оплату праці	1 428	1 262
Відрахування на соціальні заходи	280	250
Амортизація	100	106
Інші операційні витрати	1 532	1 310
Разом	3 395	2 981

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2021 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 43 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 31 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 32 150 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 30 000 тис. грн., резервного капіталу у сумі 110 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 2 040 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного, додаткового та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Власний капітал

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Вимоги глави 3 розділу II «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.02.2022 року № 92, Товариством дотримуються, а саме «Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень».

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає суму 32 150 тис. грн. Він складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 30 000 тис. грн., резервного капіталу у сумі 110 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 2 040 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного, додаткового та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів КУА станом на 31 грудня 2021 року становить 32 150 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу КУА на вказану дату.

Слід зазначити, що розмір активів Товариства відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів КУА дотримуються.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі КУА

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі КУА наведено в таблиці № 11.

Таблиця № 11

Активи КУА	Станом на 31.12.2021 року	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Нематеріальні активи	47	0,15
Основні засоби	137	0,42
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (заборгованість інституційних інвесторів за договорами з управління)	393	1,22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок з доходів фізичних осіб)	2	0,01
Інша поточна дебіторська заборгованість (за цінні папери, за суборенду приміщення; за послуги, пов'язані з функціонуванням Товариства; дебіторська заборгованість за ЄСВ)	4 478	13,85
Поточні фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати та акції)	27 237	84,26
Рахунки в банках (залишок на поточних рахунках)	31	0,10
Усього	32 325	100,00

На думку аудитора, склад та структура активів Товариства, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «Капітал Груп» внутрішній аудит (контроль) здійснюється посадовою особою для проведення внутрішнього аудиту (контролю) (внутрішнім аудитором), яка призначена за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол Б/Н від 16.07.2021р.), підпорядковується та звітує 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 посадовою особою для проведення внутрішнього аудиту (контролю) (внутрішнім аудитором), призначеною за рішенням Загальних зборів учасників, яка підпорядковується та звітує перед ними.

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок,

що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за 2021 рік, тис. грн.	Сума операції за 2020 рік, тис. грн.	Суть операції
Громадянин України Дуболазов Михайло Олександрович Ідентифікаційний номер фізичної особи 2776704890	Керівник Товариства	289	279	Заробітна плата
Громадянка України Червона Оксана Михайлівна Ідентифікаційний номер фізичної особи 2658611361	Головний Бухгалтер	235	230	Заробітна плата
ТОВ «АВІАТЕСТ», код ЄДРПОУ 31921865	Учасник Товариства, який володіє 36,36% частки статутного капіталі	0	0	Операції відсутні

Станом на 31.12.2021р. заборгованості по операціям з пов'язаними особами відсутні. Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ «КУА «Капітал Груп» є директор Товариства Дуболазов Михайло Олександрович (країна постійного місця проживання Україна), який має непрямий вирішальний вплив через опосередковане володіння часткою у розмірі 36,36 % у статутному капіталі Товариства через пряме володіння 100 % статутного капіталу ТОВ «АВІАТЕСТ».

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, за період 2021 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Фондом у Примітках до фінансової звітності.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі КУА непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці № 12.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року

	системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 17-1/1 від 07 лютого 2022 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року № 363/5), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року;

- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», затверджена керівником Товариства 27 квітня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 07.02.2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.07.2022 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Виченко Н.М.

Якименко М.М.

Дата складання

Звіту незалежного аудитора:

27 липня 2022 року