



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
89-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-89-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 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»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП» (надалі – ТОВАРИСТВО «КАПІТАЛ ГРУП», КУА або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2024 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для 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 РМСБ.

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

Слід зазначити, що річна фінансова звітність ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», затверджена керівником Товариства 01 лютого 2025 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про обмежений вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та

проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, 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 в Товаристві.

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 (із змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»:

Таблиця № 1

№	Показник	Значення
1	Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З 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. Свідчення 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 31.12.2024 року	- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМНАЛ» (код ЄДРІСІ 13300695); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОГ» (код ЄДРІСІ 13301078); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ШЕРДАН» (код ЄДРІСІ 13300926); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛА» (код ЄДРІСІ 13301639); - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНКС» (код ЄДРІСІ 13301638); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НОВІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІ» (код ЄДРІСІ 233097); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ЗОРЯНИЙ» (код ЄДРІСІ 233454); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ВС-

	ФІНАНС» (код ЄДРІСІ 233822); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «КАПІТАЛ-РЕКОРД» (код ЄДРІСІ 233455); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ» (код ЄДРІСІ 233671); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ» (код ЄДРІСІ 233328); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНТАРЕС» (код ЄДРІСІ 23300719); - ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТОН» (код ЄДРІСІ 23300774).
--	--

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

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 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 № 768/3639:

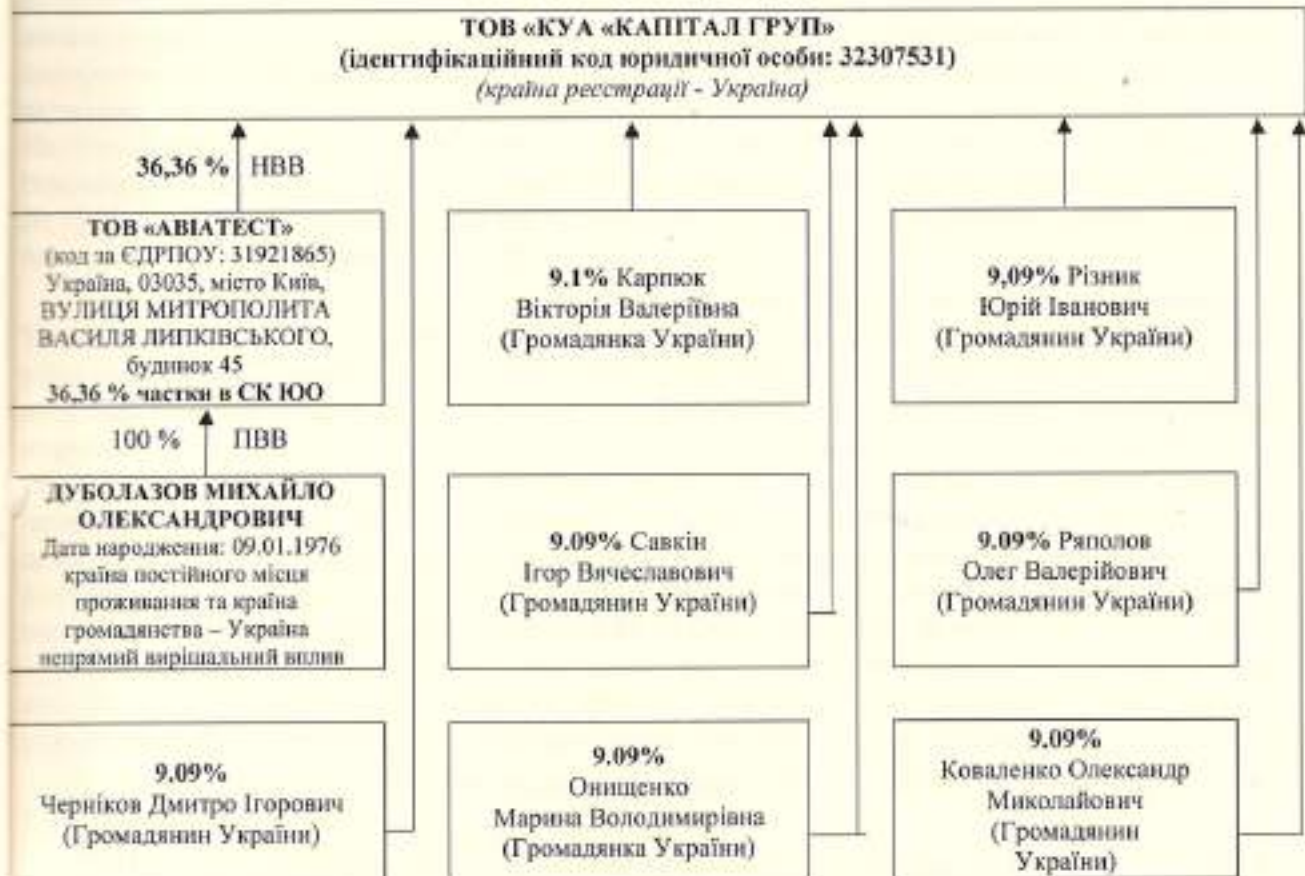
На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

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

1. ДУБОЛАЗОВ МИХАЙЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ (громадянин України, країна постійного місця проживання та країна громадянства – Україна, дата народження: 09.01.1976р.).

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 учасника: 31921865

**Схематичне зображення структури власності
ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»**



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

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;

Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);

Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5.

Станом на 31.12.2024 року розраховане значення нормативу ліквідності визначене КУА складає «1,2570».

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2024 року в цілому здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а їх значення відповідає нормативним показникам.

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 2024 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.

Станом на 31.12.2024 року, частки в статутному (складеному) капіталі КУА розподілені наступним чином:

Таблиця № 2

№	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 Риполов 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 2024 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 у випадках, передбачених чинним законодавством.

Резервний капітал станом на 31.12.2024 року становить 120 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 припинити 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 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІМФЗ, 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 424 тис. грн., у т. ч.:

- нематеріальні активи – 347 тис. грн. (первісна – 703 тис. грн., знос – 356 тис. грн.);
- основні засоби – 77 тис. грн. (первісна – 415 тис. грн., знос – 338 тис. грн.);

Оборотні активи, всього: 32 404 тис. грн., у т. ч.:

- товарні запаси – 3 397 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1 527 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 1 252 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 20 705 тис. грн.;
- рахунки в банках – 5 522 тис. грн.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2024 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 703 тис. грн., накопичений знос становить 356 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 2024 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 415 тис. грн., накопичений знос 338 тис. грн.

Відповідно до Облікової політики Товариства на 2024 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 в Примітках до річної фінансової звітності.

Запаси

До складу запасів Товариства станом на 31 грудня 2024 року віднесено об'єкт житлової нерухомості загальною вартістю 3 397 тис. грн., придбаний з метою продажу та

отримання прибутку в найближчій можливій короткостроковій перспективі.

Найменування запасів	31.12.2023	31.12.2024
Квартира: м. Київ по вулиці Глибочицькій 32А, кв.98	-	3 397

Переоцінка оборотних активів, утримуваних для продажу (квартир) із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалася.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Аналітичний облік запасів Товариства ведеться у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Облікової політики та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 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 2024 року у складі активів Товариства обліковуються наступна дебіторська заборгованість:

Найменування	2023 рік	2024 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 518	1 527
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 327	1 252
Всього	8 846	2 780

Станом на 31.12.2024 року на балансі Товариства обліковується торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 1 527 тис. грн. до складу якої входить заборгованість інституційних інвесторів які перебувають в управлінні КУА за послуги з управління активами.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що станом на 31.12.2024 року становить 1 тис. грн. складається з авансу з податку на доходи фізичних осіб.

Інша поточна дебіторська заборгованість, що станом на 31 грудня 2024 року становить 1 252 тис. грн., що переважно складається із поточної заборгованості ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» (код ЄДРПОУ 39297310) за договором купівлі-продажу іменних інвестиційних сертифікатів ПВН ЗІФ «АСТОН» у кількості 6 000 000 штук, з терміном погашення до 23 березня 2025 року. Протягом 2024 року відбулося погашення заборгованості за вказаними фінансовими інструментами на суму 4 836 тис. грн.

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 31.12.2024 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.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2024 року обліковуються наступні фінансові інвестиції.

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Поточні фінансові інвестиції	21 114	20 705
Всього	21 114	20 705

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2024 року

представлені акціями вітчизняних підприємств, інвестиційними сертифікатами, які тримувалися для торгівлі та ОВДП, а саме:

Перелік	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «КОНТАДОР» ПВНЗІФ «ОКТАНТ»	-	2 230
Акції ВАТ «Украгроавіа»	0	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Капітал Група» ПВНЗІФ «Астос»	6 015	-
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Капітал Група» ПВІФ НВЗТ «Новопечерський»	12 475	18 475
ОВДП UA4000227581	2 624	-
Всього	21 114	20 705

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.

Інвестиційні сертифікати, що входять до складу активів Товариства, протягом 2024 року не мали ринкових котирувань. Відповідно до прийнятої облікової політики, оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не мають біржового курсу, визначеного на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. У 2024 році Товариство не визнавало прибутку або збитку від переоцінки цінних паперів.

Станом на 31.12.2024 року у Товариства обліковуються акції ВАТ «Украгроавіа» 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 31.12.2024 року на рахунках склав 5 522 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Назва Банківської установи	Вид рахунку	Валюта	Рейтинг банківської установи станом на 31.12.24	Станом на 31.12.2024 (тис. грн.)	Станом на 31.12.2024 (тис. грн.)
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001	поточний	гривня	aaAAA, Кредит-Рейтинг	2 346	2 621
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001	поточний	Дол. США		-	2 901
Всього грошових коштів на рахунках				2 346	5 522

З метою мінімізації кредитного ризику за такими активами, компанією по управлінню активами Фонду здійснюється в обов'язковому порядку ідентифікація та верифікація дебіторів, моніторинг клієнтської заборгованості протягом звітного періоду.

При виборі обслуговуючих банків, було проаналізовано показники їх діяльності та кредитні рейтинги. Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні. Інформація щодо грошових коштів розкрито у Примітках до річної фінансової звітності Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 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».

Станом на 31 грудня 2024 року у складі зобов'язань обліковуються:

(тис. грн.)

Найменування	2023 рік	2024 рік
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	13
Поточні забезпечення	332	473
Інші поточні зобов'язання	-	6
Всього	362	494

Станом на 31 грудня 2024 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 2 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, та складається з поточної заборгованості за поштові послуги та послуги з обслуговування.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2024 року становить 13 тис. грн., що складається з поточної заборгованості з податку на прибуток у розмірі 12 тис. грн. та податку на додану вартість у розмірі 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні забезпечення становлять 473 тис. грн., що складаються з резерву відпусток.

Інші поточні зобов'язання у розмірі 6 тис. грн. складаються з поточних зобов'язань за договорами суборенди.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності за 2024 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 2024 рік, відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2024 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

Доходи КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 206	4 730
Інші операційні доходи	22	374
Доход від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	321	276
Інші доходи	15 854	6 037
Разом	28 403	11 417
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 2024 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2024 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях № 4 та № 5.

Структура витрат Товариства

Таблиця № 4

Витрати діяльності КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9 289	-
Адміністративні витрати	3 141	5 289
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	16	44
Фінансові витрати	-	-
Витрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати	15 850	6 015
Разом	28 296	11 348

Елементи операційних витрат

Таблиця № 5

Витрати діяльності КУА	Сума (тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Матеріальні витрати	70	101
Витрати на оплату праці	1 505	2 737
Відрахування на соціальні заходи	320	594
Амортизація	68	111
Інші операційні витрати	1 194	1 790
Разом	3 157	5 333

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2024 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 56 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 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 31.12.2024 року на рахунках у банках складає 5 522 тис. грн.

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

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить 32 334 тис. грн. та складається з зареєстрованого (пайового) капіталу у сумі 30 000 тис. грн., резервного капіталу у сумі 120 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 2 214 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, емісійного, додаткового та вилученого капіталу станом на

31 грудня 2024 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2024 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 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.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі КУА

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі КУА наведено в таблиці № 6.

Таблиця № 6

Активи КУА	Станом на 31.12.2023 року		Станом на 31.12.2024 року	
	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Нематеріальні активи	300	0,92	347	1,06
Основні засоби	34	0,10	77	0,23
Записи бан. в м. Києві по вулиці Глибочицькій 32А, кв.98У	-	-	3 397	10,35
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (заборгованість за договірними умовами)	1 518	4,65	1 527	4,65
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податки з доходів фізичних осіб)	1	0,00	1	0,00
Інші поточні дебіторська заборгованість (за договором купівлі-продажу корпоративних прав, цінні папери, за суборенду приміщення; за послуги пов'язані з функціонуванням Товариства; дебіторська заборгованість за ЄСВ)	7 327	22,45	1 252	3,81
Поточні фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати та свідчі)	21 114	64,69	20 705	63,07
Резерви в банках (заставок на поточний рахунок)	2 346	7,19	5 522	16,82
Усього	32 640	100,00	32 828	100

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» створено систему внутрішнього контролю. Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП» від 30.12.2024 року призначено на посаду внутрішнього аудитора, а функції ризик-менеджера та комплаєнс-менеджера покладено на працівників Компанії, які відповідають вимогам Стандартів корпоративного управління.

Відповідно до Прикінцевих положень Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV Загальними зборами учасників Компанії (Протокол № б/н від 27.12.2022р.) було прийнято рішення про тимчасове протягом дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та 90 днів з дня його припинення або скасування, покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників Компанії. До моменту утворення Наглядової ради всі функції Наглядової ради, виконуються Загальними зборами учасників Компанії.

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 31.12.2024 року пов'язаними особами Товариства є:

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операцій за 2023 рік, тис. грн.	Сума операцій за 2024 рік, тис. грн.	Суть операцій
Громадянин України Дублазов Михайло Олександрович Ідентифікаційний номер фізичної особи 2776704890	Керівник Товариства КБВ Товариства	363	468	Заробітна плата
Громадянка України Калініченко Ірина Станіславівна Ідентифікаційний номер фізичної особи 3279619846	Головний Бухгалтер	186	354	Заробітна плата
ТОВ «АВІАТЕСТ», код ЄДРПОУ 31921865	Учасник Товариства, який володіє 36,36% частки статутного капіталу	0	0	Операції відсутні

Станом на 31.12.2024р. 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 Дублазов 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 2024 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 Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Детальна інформація про події, що виникли у ході підготовки звітності, наведена Товариством 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 № 7.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, № 0791;
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092

5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

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

Згідно з Договором № 30-1/01 від 30 січня 2025 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки), ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), 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 № 0791 від 24.10.18 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 № 0791 від 13.12.18 року).

провела 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 2024 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіту про власний капітал за 2024 рік та

- Приміток до фінансової звітності за 2024 рік, на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», затверджена керівником Товариства 01 лютого 2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 30.01.2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 21.02.2025 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Величко О.В.

аудиторської діяльності

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

аудиторської діяльності

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

21 лютого 2025 року