

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,  
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України  
Адреса: 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

## Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» станом на 31 грудня 2018 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«Капітал Груп»,  
усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів*

### 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незгода з методом застосування облікової політики підприємства та розкриття інформації у фінансових звітах виникла в результаті того, що управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності поточних фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. Зважаючи на те, що ринок для фінансових інвестицій Товариства не є активним, їх оцінка за справедливою вартістю могла б суттєво вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, за заявою керівництва, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Інші методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», Товариством не використовувались.

Загальна балансова вартість поточних фінансових інвестицій складає 31666 тис.грн., що складає 98,47 відсотків від загальної балансової вартості активів. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Незалежна оцінка фінансових інструментів Товариства під час аудиту не здійснювалась (аудиторами не визначалась точна сума можливих відхилень вартості активів і фінансового результату від даних фінансової звітності Товариства).

Також, ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до приміток, як того вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерської звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до Приміток до фінансової звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною.

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ і відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **Відповідальність аудитора**

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Пояснювальний параграф**

Нами розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень згідно МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту». Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни в цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

## 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Основні відомості про компанію з управління активами

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Капітал Груп»
Код ЄДПОУ	32307531
Реєстраційні дані	Зареєстровано Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією 29.01.2003 року за номером запису в ЄДР - 10691200000000311
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серія АГ № 580142, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 30.11.2011 р. № 4, строк дії ліцензії: 16.01.2012 р. - необмежений
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	-Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вітязь»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВС-фінанс»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Гарантований»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Зоряний»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал - резерв»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал – рекорд»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Нові будівельні технології»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Новопечерський»; -Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Тріумф».
Місцезнаходження	Україна, 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, 18/14
Директор Товариства	Дуболазов Михайло Олександрович

### **Опис аудиторської перевірки**

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

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

### **Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам чинного законодавства України**

#### Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2018 року Компанія мала розмір статутного капіталу *30 000 000,00 гривень*, що перевищує рівень *7 000 000 гривень*, який зобов'язана підтримувати Компанія з управління активами (крім компаній з управління активами або адміністраторів пенсійних фондів, статутом яких передбачена діяльність з управління активами виключно пенсійних фондів) відповідно до вимог п.3 гл.1 розділ II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281 (надалі – Ліцензійні умови).

Власний капітал станом на 31.12.2018 року складає *32054 тис.г рн*. Розмір власного капіталу за 2018 рік збільшився на 47 тис.грн. Вартість чистих активів значно перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

*Аудит формування статутного та власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про їх оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.*

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності**

Надходження, оцінка та визнання основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік відповідають критеріям IAS 16 «Основні засоби». При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не визначено. Вибуття, ремонти та модернізація основних засобів відображені відповідно до IAS 16. Переоцінка цих активів не проводилась.

Визначення зносу основних засобів відповідає критеріям IAS 16 «Основні засоби» та обраний підприємством обліковій політиці. Визначені методи не змінювалися протягом 2018 р.

Вартість основних засобів на дату балансу складає : первісна вартість - *322 тис.грн*, знос – *212 тис. грн*, залишкова вартість - *110 тис.грн*.

У складі основних засобів протягом періоду, що перевіряється, обліковувалися:

- офісна техніка і меблі – *110 тис.грн*.

Амортизація нараховувалася лінійним способом відповідно до вимог IAS 16 «Основні засоби». Нарахування амортизації здійснювалося незалежно від результатів діяльності. Облік зносу проводився в розрізі інвентарних об'єктів основних засобів. В порівнянні з попереднім періодом залишкова вартість основних засобів збільшилась на 6 тис.грн. .

Надходження, оцінка та визнання нематеріальних активів , їх аналітичний облік відповідають критеріям IAS 38 «Нематеріальні активи». Вартість нематеріальних активів на дату балансу складає : первісна вартість - *159 тис.грн*, знос – *158 тис. грн*, залишкова вартість - *1 тис.грн*.

Амортизація нараховувалася лінійним методом. В порівнянні з попереднім періодом залишкова вартість нематеріальних активів зменшилась на 1 тис.грн. за рахунок амортизації.

#### Статті дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають IAS № 9. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Компанія не має.

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. становить 365 тис.грн.:

- за товари, роботи, послуги (винагорода за управління активами фондів) – 276 тис.грн
- за виданими авансами 14 тис.грн.
- з бюджетом 3 тис.грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 72 тис.грн.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума поточної дебіторської заборгованості збільшилась на 93 тис.грн.

Грошові кошти станом на 31.12.2018 р. склали 15 тис.грн. Залишки грошових коштів відповідають випискам банку та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з попереднім періодом сума грошових коштів збільшилась на 4 тис.грн.

#### Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до IAS 9 «Фінансові інструменти».

Відповідно до Примітки 3.3.4, При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, 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.

Станом на 31.12.2018 р. Компанія володіла цінними паперами (акціями та інвестиційними сертифікатами для продажу) на суму 31666 тис.грн., що за її бізнес-моделью визнані поточними фінансовими інвестиціями. Фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання. В порівнянні з попереднім періодом вартість поточних фінансових інвестицій не змінилась.

#### Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи враховують суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування. Відстрочених податкових активів на дату балансу немає.

#### Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

У статті Звіту про фінансовий стан "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено суму поточної заборгованості постачальникам за отримані послуги, що станом на 31 грудня 2018 року становить 30 тис. грн.

Поточна заборгованість по розрахункам з бюджетом складає 4 тис.грн., зі страхування 3 тис.грн. Загальна сума поточних зобов'язань складає 37 тис.грн.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума зобов'язань зменшилась на 48 тис.грн.

#### Забезпечення майбутніх витрат

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення - створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам та на покриття витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2018 рік.

Суми забезпечень визначалися за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду. Станом на дату балансу створено забезпечень на загальну суму 66 тис.грн.

Резерв на покриття витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2018 рік на підприємстві не нараховувався.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума забезпечень збільшилась на 31 тис.грн.

Чистий прибуток

Доходи Товариство визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям. Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

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

Фінансовий результат за 2018 рік – прибуток в сумі 47 тис. грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р. становить 1950 тис.грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). В порівнянні з попереднім періодом чистий прибуток збільшився на 12 тис.грн.

*Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.*

**Формування Статутного капіталу**

Станом на 31.12.2018 року, Статутний капітал Товариства сплачено, зареєстровано та відповідним чином внесено в бухгалтерський облік.

Статутний капітал був сформований наступним чином:

Згідно Статуту, який затверджено Загальними зборами учасників Товариства (Протокол б-н від 16 листопада 2012 року), зареєстровано Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією 21 листопада 2012 року за № 10691050024000311, 100 відсотків статутного капіталу належило Приватній компанії з обмеженою відповідальністю „Паретон Консалтінг Лімітед”, зареєстрованій Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005р. за номером 5370416; адреса: блок 90, Кінгспарк Бізнес Центр, 152-178 Кінгстон Роуд, Нью Молден, Саррей, КТ3 3ST.

Внаслідок Договору купівлі- продажу(відчуження) частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами « Капітал Груп», укладеної між Приватній компанії з обмеженою відповідальністю „Паретон Консалтінг Лімітед”, зареєстрованій Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005р. за номером 5370416; адреса: блок 90, Кінгспарк Бізнес Центр, 152-178 Кінгстон Роуд, Нью Молден, Саррей, КТ3 3ST та Громадянином України Дуболазовим Михайлом Олександровичем, змінився склад учасників Товариства – корпоративні права на частину статутного капіталу Товариства у розмірі 0,1 % статутного капіталу, що належали Приватній компанії з обмеженою відповідальністю „Паретон Консалтінг Лімітед” були продані (відчужені) Громадянину України Дуболазову Михайлу Олександровичу.

В зв'язку зі зміною складу учасників Товариства, рішенням учасників Товариства від 06 квітня 2016 року (протокол б-н від 06.04.2016 року) затверджено статут в новій редакції. державна реєстрація змін до установчих документів проведена 07.04.2016р, реєстраційний номер справи: 1\_069\_000311\_98 Код: 147983011236, величина статутного капіталу Товариства відповідно до статуту Товариства в новій редакції не змінилася та складає 30 000 000 (тридцять мільйонів) грн. 00 коп. Статутний капітал було розділено між учасниками Товариства на наступні частки:

Найменування учасника	Частка в статутному капіталі (%)	Частка в статутному капіталі (грн.)
Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ПАРЕТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД»	99,9	29 970 000,00

Громадянин України Дуболазов Михайло Олександрович	0,1	30000,00
--	-----	----------

16 травня 2017 року Загальні збори учасників Товариства (протокол б-н від 16.05.2017 року) прийняли рішення про відступлення шляхом продажу часток в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп», учасниками Товариства - Приватної компанії з обмеженою відповідальністю „Паретон Консалтинг Лімітед”, зареєстрованій Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005р. за номером 5370416; адреса: блок 90, Кінгспарк Бізнес Центр, 152-178 Кінгстон Роуд, Нью Молден, Саррей, КТ3 3ST та Громадянином України Дуболазовим Михайлом Олександровичем належних їм на праві власності часток в статутному капіталі Товариства та про вихід зі складу учасників Товариства.

В зв'язку зі зміною складу учасників Товариства, рішенням учасників Товариства від 16 травня 2017 року (протокол б-н від 16.05.2017 року) затверджено статут в новій редакції. державна реєстрація змін до установчих документів проведена 17.05.2017р, реєстраційний номер справи: 1\_069\_000311\_98 Код: 421825103493, величина статутного капіталу Товариства відповідно до статуту Товариства в новій редакції не змінилася та складає 30 000 000 (тридцять мільйонів) грн. 00 коп. Статутний капітал було розділено між учасниками Товариства на наступні частки:

Номер учасника	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі у %	Частка у статутному капіталі у грн.
1.	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	9,09	2727000,00
2.	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	9,09	2727000,00
3.	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	9,09	2727000,00
4.	Громадянин України Різник Юрій Іванович	9,09	2727000,00
5.	Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	9,09	2727000,00
6.	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	9,09	2727000,00
7.	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	9,09	2727000,00
8.	Громадянин України Тимошенко Денис Констянтинович	9,09	2727000,00
9.	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	9,09	2727000,00
10.	Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	9,09	2727000,00
11.	Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	9,1	2730000,00

20 липня 2017 року Загальні збори учасників Товариства (протокол б-н від 20.07.2017 року) прийняли рішення про відступлення шляхом продажу частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами « Капітал Груп», учасником Товариства Тимошенко Д.К. належної їм на праві власності частки в розмірі 9,09%, що становить



2 727 000 гривень в статутному капіталі Товариства та про вихід зі складу учасників Товариства на користь Громадянки України Свиридовської Інни Іванівни.

В зв'язку зі зміною складу учасників Товариства, рішенням учасників Товариства від 20 липня 2017 року (протокол б-н від 20.07.2017 року) затверджено статут в новій редакції. державна реєстрація змін до установчих документів проведена 20.07.2017р. реєстраційний номер справи: 1\_069\_000311\_98 Код: 215668613347, величина статутного капіталу Товариства відповідно до статуту Товариства в новій редакції не змінилася та складає 30 000 000 (тридцять мільйонів) грн. 00 коп. Статутний капітал було розділено між учасниками Товариства на наступні частки:

Номер учасника	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі у %	Частка у статутному капіталі у грн.
1.	Громадянин України Коваленко Олександр Миколайович	9,09	2727000,00
2.	Громадянин України Приходько Анатолій Сергійович	9,09	2727000,00
3.	Громадянин України Прищепа Сергій Володимирович	9,09	2727000,00
4.	Громадянин України Різник Юрій Іванович	9,09	2727000,00
5.	Громадянин Російської Федерації Петроченко Євген	9,09	2727000,00
6.	Громадянин України Ряполов Олег Валерійович	9,09	2727000,00
7.	Громадянин України Савкін Ігор Вячеславович	9,09	2727000,00
8.	Громадянка України Свиридовська Інна Іванівна	9,09	2727000,00
9.	Громадянин України Черніков Дмитро Ігорович	9,09	2727000,00
10.	Громадянка України Шевченко Ольга Володимирівна	9,09	2727000,00
11.	Громадянин України Ягельський Олександр Володимирович	9,1	2730000,00

Заборгованості учасників станом на 31.12.2018 року по внескам до статутного капіталу немає.

Надані документи підтверджують, що статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами в повному обсязі.

*Станом на 31 грудня 2018 р., Статутний капітал ТОВ «КУА « Капітал Груп» в розмірі 30 000000,00 гривень (тридцять мільйонів грн.,00 коп.) було сформовано, зареєстровано та відповідним чином відображено в бухгалтерському обліку.*

Після дати балансу станом на дату аудиторського висновку Компанія не збільшувала та не оголошувала про наміри збільшити розмір Статутного (складеного) капіталу

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Компанії станом на дату складання фінансової звітності відповідає чинним вимогам законодавства.

***Відповідність резервного фонду установчим документам***

Відповідно до п.7.9 статті 7 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії.

Кошти резервного фонду розміщуються в порядку, визначеному НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для:

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

Розмір відрахувань до резервного фонду станом на 31.12.2018 р. фактично склав *104 тис. грн.*

### **Допоміжна інформація**

#### **Дотримання вимог нормативно-правових актів**

Компанія дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

#### **Система внутрішнього контролю**

В Компанії створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. У 2018 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалась наступними внутрішніми документами Компанії:

- Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами учасників Товариства 17 червня 2014 року

- Протоколом Загальних зборів учасників Товариства від 04.04.2016 року про призначення посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними було визначено та призначено Свиридовську І.І.;

- посадовими інструкціями працівників служби.

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підрозділами КУА.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) ліцензіата визначаються частиною другою статті 151 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.3.1. Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій в межах наданої НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;

- надання на схвалення вищому органу управління Компанії, керівнику Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками;

- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Компанії;

- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків у діяльності Компанії;

- оцінювання розмірів, напрямків та розподіл ризиків Компанії;

- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;

- надання вищому органу управління Компанією, керівнику Компанії, висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної

комісії з цінних паперів та фондового ринку;

- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2018 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

#### Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи :

- Загальні збори учасників Товариства
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА «Капітал Груп». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

#### Інша допоміжна інформація

##### Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Інформація про відносини з пов'язаними особами включена до Приміток звітності.

Пов'язаними особами Товариства є директор Товариства Дуболазов Михайло Олександрович, якому протягом звітного 2018 року нараховувалась та виплачувалась заробітна плата в сумі 270 тис.грн. Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

##### Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2018 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

##### Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Відповідно частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Компанія повинна 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 10.10.2013 р. № 2349 «Про затвердження Змін до 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 платоспроможності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Капітал Груп», станом на 31.12.2018 р. відповідають встановленим нормативам, що діяли на цю дату:

п/п	Найменування показника	Нормативне значення	Показник
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	9 230 991.15
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 1,0$	29.3790
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 1,0$	44.7055
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0.9968

**Відомості про аудиторську фірму та умови договору**

<b>Повна назва:</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 року.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №4070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Договор про надання аудиторських послуг 03/ 01-02-2019 від 01.02.2019 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 01.02.2019 р. по 25.02.2019 р.
Дата висновку	25.02.2019 р.
Директор	М.Ф.Муханова Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., номер в реєстрі аудиторів101513
Аудитор	Єрмак М.В. Сертифікат аудитора серії А № 002801 від 02.07.1996р. номер в реєстрі аудиторів101326

**Партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:**



**Директор ТОВ «М.Р.Аудит»:**

**м. Київ**

**Дата висновку: - 25 лютого 2019 року**

**Єрмак М.В.**  
Сертифікат аудитора  
(серія А № 002801 від 02.07.1996р.)

**Муханова М.Ф.**  
Сертифікат аудитора  
(серія А № 005158 від 29.03.2002р.)