

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами « Капітал Груп»
станом на 31 грудня 2016 року**

**Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку
Керівництву Товариства з обмеженою
відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ГРУП»**

**усім іншим зацікавленим особам та
користувачам звітів**

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991;
- 3) Фінансових звітів за 12 місяців 2016 року, які додаються,

підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 706, 720 у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» (далі за текстом – ТОВ «КУА «Капітал Груп», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.Звіт щодо фінансової звітності

Загальні відомості про Компанію

| | |
|--|--|
| 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 – 1069120000000311 |
| 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 Компанії | - 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 Компанії | Дуболазов Михайло Олександрович |

Вступ

Ми провели аудит фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп», яка містить звіт про фінансовий стан підприємства на 31.12.2016 р., звіт про прибуток та збиток та інший сукупний дохід за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію для поданих фінансових звітів, а також з стислою викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1 та
- 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів - Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки

Зобов'язанням аудиторів є висловлення думки щодо зазначених вище форм фінансової звітності, виходячи з результатів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Цивільного Кодексу України в Редакції від 06.11.2014 р., (стаття 162);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., (стаття 40);
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» в редакції від 06.11.2014 р.;
- Закону України «Про господарські товариства»;
- 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 11.06.2013 № 991;
- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за номером № 1576/2410 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1288 від 30.09.2014 р. та № 11 від 12.01.2016 р.

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризику, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві Товариства.

Аудит передбачав вибірккову перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. Шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались засновницькі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, фінансова звітність за 2016 рік. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «Капітал Груп», що були надані аудиторам керівником та працівниками компанії, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також «обмеження обсягу аудиту») виникла в результаті обставин, що стосуються графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум. Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати та звіт про зміни у власному капіталі. Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, обставини, що викладені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства. Фінансові звіти достовірно в усіх суттєвих аспектах представляють фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

2.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до 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 11.06.2013 р. № 991 та Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за номером № 1576/2410 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1288 від 30.09.2014 р. та № 11 від 12.01.2016 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2016 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

2.1.Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам чинного законодавства України

2.1.1.Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Станом на дату складання фінансової звітності – 31.12.2016 р. Компанія мала розмір статутного капіталу *30 000 000,00 гривень*, що перевищує рівень *7 000 000,00 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 р. № 1281 (надалі за текстом – Ліцензійні умови). Частки держави в Статутному капіталі ТОВ «КУА «Капітал Груп» не має.

Відомості про фактичну сплату внесків учасниками Компанії наведені нижче в пп.2.3 гл. 2 Аудиторського висновку.

Аудит формування статутного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2016 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

2.1.2.Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства України

На дату складання фінансової звітності 31.12.2016 р. Компанія мала розмір власного капіталу (чистих активів) *31 972 тис.грн.*, що перевищує рівень *7 000 тис.грн.*, 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.12 гл.3 розділ II Ліцензійних умов. Відповідний розрахунок наводиться у Довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2016 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

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

2.2.1. Основні засоби та нематеріальні активи

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 обраній підприємством облікової політиці. Визначені методи не змінювалися протягом 2016 р.

Вартість основних засобів на дату балансу складає : первісна вартість - 218 тис.грн., знос – 158 тис. грн, залишкова вартість – 60 тис.грн.

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

- офісна техніка і меблі – 60 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.

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 – 154 тис.грн., залишкова вартість – 5 тис.грн.

Амортизація нараховувалася лінійним методом.

2.2.2. Статті дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають IAS № 39. 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. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Компанія не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. становить 224 тис.грн.:

- за товари, роботи, послуги (за договорами управління активами фонду) – 116 тис.грн.;
- за виданими авансами 12 тис.грн.;
- з бюджетом 3 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 93 тис.грн.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. Грошові кошти станом на 31.12.2016 р. склали 67 тис.грн.

2.2.3. Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка» - за собівартістю фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються відповідно до IAS 9 «Фінансові інструменти» - за справедливою вартістю. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів,

які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедливу вартість інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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 31.12.2016 р. Компанія володіла цінними паперами (акціями та інвестиційними сертифікатами для продажу) на суму 31 666 тис.грн., що за її бізнес-моделлю визнані короткостроковими фінансовими інвестиціями. Фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання.

2.2.4. 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.

2.2.5. 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 2016 року становлять 15 тис.грн.

Поточна заборгованість по розрахункам з бюджетом складає 12 тис.грн., інші поточні зобов'язання 7 тис.грн.

2.2.6. 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 2016 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 16 тис.грн.

2.2.6. Фінансові результати та використання прибутку

Облік реалізації готової продукції (послуг) ТОВ «КУА « Капітал Груп» здійснювався у відповідності до IAS 18 «Виручка. У звітному році Компанія отримала дохід :

| Показники | Сума, тис.грн. |
|---|----------------|
| Доходи від реалізації послуг (комісії за послуги управління активами ІСІ) | 1 250 |
| Інші операційні доходи (дохід від суборенди приміщення) | 72 |
| Інші доходи (дохід від реалізації фінансових активів) | 13 |
| Разом: | 1 335 |

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розмір адміністративних витрат, які включають

витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, реєстратора, членські внески, орендна плата і т.ін.), відображені у звіті про сукупний дохід за 2016 рік.

| Показники | Сума, тис. грн. |
|--|-----------------|
| Адміністративні витрати (витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, реєстратора, членські внески, орендна плата і т.ін. | 1 227 |
| Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових активів) | 13 |
| Податок на прибуток | 17 |
| Разом: | 1 257 |

Фінансовий результат за 2016 рік – прибуток в сумі 78 тис.грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.

Нерозподілений прибуток на дату балансу становить – 1 873 тис.грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2016 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.

2.3. Формування Статутного капіталу

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сплачено, зареєстровано та відповідним чином внесено в бухгалтерський облік.

Відповідно до Статуту, який було затверджено Загальними зборами учасників 06.04.2016 р. (Протокол б-н Загальних зборів учасників від 06.04.2016 р.), державна реєстрація змін до установчих документів проведена 07.04.2016 р., реєстраційний номер справи: 1 069 000311 98, код: 147983011236, величина статутного капіталу Товариства складає **30 000 000,00 (Тридцять мільйонів) грн. 00 коп.** Статутний капітал розподілено між учасниками Товариства таким чином:

| Номер учасника | Найменування учасника | Частка у статутному капіталі у % | Частка у статутному капіталі у грн. | Вираження частки |
|----------------|---|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| 1. | Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ПАРЕТОН КОНСАЛТІНГ ЛІМІТЕД» | 99,9 | 29 970 000,00 | грошовий |
| 2. | Громадянин України Дуболазов Михайло Олександрович | 0,1 | 30 000,00 | грошовий |

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 належало Приватній компанії з обмеженою відповідальністю «Паретон Консалтинг Лімітед», зареєстрованій Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005 року 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 Приватною компанією з обмеженою відповідальністю «Паретон Консалтинг Лімітед», зареєстрованою Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005 р. 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 Консалтинг Лімітед» продані (відчужені) Громадянину України Дуболазову Михайлу Олександровичу.

В зв'язку зі зміною складу учасників Товариства, рішенням учасників Товариства від 06 квітня 2016 року (Протокол № 6-н від 06 квітня 2016 р.) затверджено Статут в новій редакції. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 07.04.2016 р, реєстраційний номер справи: 1 069 000311 98, код: 147983011236, величина статутного капіталу Товариства відповідно до статуту Товариства в новій редакції не змінилася та складає **30 000 000,00 (Тридцять мільйонів) грн. 00 коп.** Статутний капітал 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 | 30 000,00 |

Заборгованості засновників станом на 31.12.2016 р. по внескам до статутного капіталу немає.

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

Станом на 31 грудня 2016 року, Статутний капітал ТОВ «КУА «Капітал Груп» в розмірі 30 000 000,00 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.

2.4. 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 31.12.2016 р. фактично склав **99 тис. грн.**

2.5. Допоміжна інформація.

2.5.1. 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.

2.5.2. 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 2016 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 квітня 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 Компанії.

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 2016 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 р. № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

2.5.3. 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). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про

відносини з пов'язаними особами включена до Приміток звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною (суттєвою).

Із юридичних осіб пов'язаними особами є: Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Паретон Консалтинг Лімітед», зареєстрована 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. Із фізичних осіб – директор та учасник Товариства Дуболазов Михайло Олександрович.

Директору Товариства Дуболазову М.О. нараховано та перераховано 72 тис.грн. заробітної платні.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2016 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 ТОВ «КУА «Капітал Груп» станом на 31.12.2016 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. | 10 710 480,70 |
| 2. | Норматив достатності власних коштів | $\geq 0,5$ | 30,81 |
| 3. | Коефіцієнт покриття операційного ризику | $\geq 0,5$ | 51,88 |
| 4. | Коефіцієнт фінансової стійкості | $\geq 0,5$ | 0,9984 |

2.5.4. Чисті активи Товариства

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів, затверджених рішенням від 17.11.2004 р. № 485. Чисті активи Компанії на дату балансу складають 31 972 тис.грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України

2.6. Основні відомості про аудиторську компанію

| | |
|---|---|
| Повна назва: | 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 р. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | Свідоцтво П 000372 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 25.02.2021 р. |
| Контактний телефон/факс | (044) 280-97-72/ (050) 358-13-17 |
| Реквізити та строк дії договору | Договір № 01/10-01-17 від 10.01.2017 р. на здійснення аудиторських послуг |
| Дата початку та дата закінчення аудиту: | Перевірка проводилась в період з 10.01.2017 р. по 22.02.2017 р. |
| Дата висновку: | 22.02.2017 р. |
| Директор | М.Ф. Муханова Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р. |

22.02.2017 р.

Директор
(Сертифікат аудитора серії А
№ 005158 виданий 29.03.02 р.,
чинний до 29.03.2021 р.)



М.Ф. Муханова