



АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КВОЛІТІ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№ 3509 від 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ № 302/3 до 30.10.2019р.
Україна, м. Київ, Харківське шосе, буд. 19-А, кв. 518, тел. 585-32-53, факс: 585-32-54
п/р № 26006657168600 в ПАТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005, ЄДРПОУ 33304128

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву, учасникам
ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»,
УАІБ, НКЦПФР

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, і 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 КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Відповідно до п. 31-36, п. 40-42 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» Товариство має розкривати інформацію про характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок

фінансових інструментів та надати якісну інформацію у контексті кількісного розкриття щодо кожного типу ризику.

В Примітці 7.5.1 до фінансової звітності Товариства не розкрита інформація щодо максимального рівня кредитного ризику фінансових інструментів Товариства, а саме:

- дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р.;
- рахунків в банках (поточний та депозитний) станом на 31.12.2017р.

В Примітці 7.5.2 до фінансової звітності Товариства не розкрита інформація щодо аналізу чутливості фінансових інструментів Товариства (зокрема банківського депозиту) до відсоткового ризику та чутливості поточних фінансових інвестицій до ринкового ризику на кінець звітного періоду, а саме не розкрито, як зміни у відповідних змінних ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток та власний капітал.

Нам не вдалося отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо кількісного визначення впливу кредитного ризику фінансових інструментів на прибуток та власний капітал Товариства та щодо аналізу чутливості до відсоткового ризику, у зв'язку з тим, що таке розкриття не було підготовлено управлінським персоналом та така інформація не є легкодоступною для аудитора.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017 р. № 344 (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосується 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо

окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу 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 управлінському персоналу 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу ми визначаємо ті, що мали б найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. При наявності таких питань ми описуємо їх в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регулятивним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно 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 червня 2013р. №991.

Основні відомості про ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» наведено в табл. 1.

Таблиця 1.

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ”
Код за ЄДРПОУ	32588724
Основні види діяльності за КВЕД	- 66.30 управління фондами - 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 24.11.2011 р. №1087
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІТТ-КАПІТАЛ II», код ЄДРПОУ 35235910; • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КЕПІТАЛ НЕРУХОМІСТЬ», код ЄДРПОУ 35235947; • Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 233277; • Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «НОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», код ЄДРІСІ 233278.
Місцезнаходження	03127, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 93
Генеральний директор КУА	Т.в.о. Генерального директора – Козакова Тетяна Миколаївна (призначена згідно Наказу №10-21-01 від 21 жовтня 2015 року)

Відповідність розміру статутного та власного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

Станом на 31.12.2017р. власний капітал ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 8696 тис грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 16 250 тис. грн.;
- резервний капітал – 202 тис. грн.;
- непокритий збиток – 7 756 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2017р. розмір статутного та власного капіталу Товариства складає 16 250 тис. грн. і 8 696 тис. грн. відповідно та відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Під час перевірки розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Активи Товариства

Необоротні активи

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016р. становила 0 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2017р. становить 0 тис. грн.

Оборотні активи

Запаси Товариства станом на 31.12.2017 р. становлять 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги станом на 31.12.2016р. становила 370 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари роботи, послуги станом на 31.12.2017р. становить 612 тис. грн., та зросла на 242 тис. грн. порівняно з початком року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2016р. становила 5 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. становила 4 501 тис. грн., станом на 31.12.2017р. становить 8 452 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. зросла порівняно з початком року на 3 951 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. становили 3 939 тис. грн., станом на 31.12.2017р. становлять 88 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2017р. зменшились порівняно з початком року на 3 851 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 р. становили 311 тис. грн., станом на 31.12.2017р. становлять 320 тис. грн.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття Товариства станом на 31.12.2017р. не обліковуються.

Зобов'язання Товариства

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2017р. не обліковуються.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016р. становила 35 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. становить 18 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р. становила 60 тис. грн., та складалася із заборгованості з податку на прибуток.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2016р. становили 132 тис. грн., станом на 31.12.2017р. складають 144 тис. грн. та представляють собою резерв на виплату відпусток.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016р. становили 81 тис. грн., станом на 31.12.2017р. становлять 615 тис. грн. та зросли порівняно з початком року на 534 тис. грн.

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття

Станом на 31.12.2017р. зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття Товариства не обліковуються.

Інформація щодо непередбачених активів та/або зобов'язань Товариства

Інформація щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких в балансі Товариства є достатньо високою, відсутня.

Чистий прибуток (збиток)

Станом на 01.01.2017р. непокритий збиток Товариства до коригування складав 7 574 тис. грн. Товариством в 2017 році було здійснено виправлення помилки минулих періодів (донараховано податок на прибуток минулих періодів) в розмірі 60 тис. грн., про що зазначено в Примітці 6.7 до фінансової звітності. Станом на 01.01.2017р. непокритий збиток Товариства після коригування склав 7 634 тис. грн.

За звітний період Товариство отримало чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) в розмірі 666 тис. грн., інші фінансові доходи - 52 тис. грн., інші доходи – 3 899 тис. грн. та понесло витрати в вигляді адміністративних витрат в розмірі 827 тис. грн., які включають витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи працівників Товариства, оренду приміщення, послуги банку, аудитора та ін. Інші операційні витрати становлять 28 тис. грн., інші витрати Товариства становлять 3 884 тис. грн. Фінансовий результат за звітний період складає збиток в розмірі 122 тис. грн. Станом на 31.12.2017р. непокритий збиток Товариства становить 7 756 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства.

Відповідно до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» в редакції, зареєстрованій 22.11.2016 року, статутний капітал Товариства становив 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп. На підставі рішення Загальних зборів учасників (Протокол № 11-11/2016 від 11.11.2016р.) Товариство викупило частину частки в статутному капіталі у учасника ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» в розмірі 35 %, що дорівнює 8 750 000,00 (вісім мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) грн.

Відповідно до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» в останній редакції, зареєстрованій 13.11.2017 року, статутний капітал Товариства становить 16 250 000,00 (шістнадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп.

Відповідно до Статуту в останній редакції учасником Товариства є ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» - 100 % статутного капіталу

Дати внесення змін до Статуту та реєстраційних даних наведені у таблиці 2.

Таблиця 2.

Дата реєстрації Статуту та змін до Статуту	Номер та дата Протоколу Зборів учасників Товариства	Розмір статутного капіталу, грн.
28.03.2003 р.		1224453,60
16.10.2003 р.		1224453,60
28.08.2003 р.	№ 1 від 15.08.2003 р.	1224453,60
05.11.2003 р.	№ 5 від 30.10.2003 р.	1224453,60
19.04.2005 р.	№ 8 від 01.04.2005 р.	1320000,00
08.09.2006 р.	№ 2 від 17.08.2006 р.	11320000,00
23.11.2006 р.	№ 3 від 12.10.2006 р.	11320000,00
06.06.2007 р.	№ 5-31/07 від 31.05.2007 р.	11320000,00
29.09.2011 р.	№ 9-21/11 від 21.09.2011 р.	11320000,00
03.01.2013 р.	№ 21-12-01/12 від 21.12.2012 р.	11320000,00
03.12.2014 р.	№ 24-11-01/2014 від 24.11.2014 р.	11320000,00
11.06.2015 р.	№ 26-05-01/2015 від 26.05.2015 р.	25000000,00
04.07.2016 р.	№ 04-07/2016 від 04.07.2016 р.	25000000,00
29.07.2016 р.	№ 27-07/2016 від 27.07.2016 р.	25000000,00
22.11.2016 р.	№ 11-11/2016 від 11.11.2016 р.	25000000,00
13.11.2017р.	№10-11/2017 від 10.11.2017р.	16250000,00

Сплата грошовими коштами статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» у сумі 25000000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп. підтверджується наступними банківськими виписками:

- від 28.08.2003 року на загальну суму 367440,00 гривень;
- від 15.09.2003 року на суму 342841,44 гривень;
- від 16.09.2003 року на загальну суму 514172,16 гривень;
- від 13.11.2003 року на суму 95546,40 гривень;
- від 18.08.2006 року на суму 5000000,00 гривень;
- від 21.08.2006 року на суму 5000000,00 гривень;
- від 29.05.2015 року на суму 6840000,00 гривень;
- від 29.05.2015 року на суму 6840000,00 гривень

На підставі рішення Загальних зборів учасників (Протокол № 11-11/2016 від 11.11.2016р.) Товариство викупило частину частки в статутному капіталі у учасника ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ

ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» в розмірі 35 %, що дорівнює 8 750 000,00 (вісім мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) грн. Станом на 31.12.2016р. вилучений капітал Товариства становив 8 750 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства у розмірі 16 250 000,00 шістнадцять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 коп. сформований відповідно до Статуту, та сплачений грошовими коштами в повному розмірі у встановлені законодавством терміни.

Станом на 31.12.2017 року розмір статутного капіталу ТОВ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ” відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

Резервний капітал Товариства.

Відповідно до Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% Статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2017 року резервний капітал Товариства складає 202 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Товариство в цілому здійснює розкриття інформації з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, а саме вимог 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» від 02.10.2012 р. N 1343.

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

В ТОВ „КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» Загальними зборами учасників (Протокол №18-06/2014 від 18.06.2014р.) затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту.

Система внутрішнього (аудиту) контролю забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Стан корпоративного управління Товариства.

Відповідно до Статуту управління Товариством здійснюють Загальні збори Учасників Товариства та директор Товариства. Вищим органом є Загальні збори Учасників. Рішення прийняті Загальними зборами Учасників у межах їх компетенції, є обов'язковими для виконання всіма Учасниками, органами управління та посадовими особами Товариства. Загальні збори Учасників можуть ухвалювати рішення щодо будь-яких питань діяльності Товариства.

Виконавчим органом Товариства є директор Товариства, що призначається рішенням Загальних зборів Учасників. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства, у тому числі за діяльністю його директора, здійснюється Ревізійною комісією.

Протягом 2017 року проводились Загальні збори Учасників, в тому числі Загальними зборами Учасників було прийнято наступні рішення :

- Протокол №10-11/2017 від 10.11.2017р. - про зменшення розміру статутного капіталу Товариства та затвердження Статуту Товариства в новій редакції.

Пов'язані особи Товариства.

Пов'язаними особами Товариства є:

- засновник Товариства – ПрАТ ІК «ІТТ-ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 23517763;
- т. в. о. Генерального директора – Козакова Тетяна Миколаївна.

Під час проведення аудиторських процедур було встановлено коло пов'язаних осіб, з якими протягом 2017 року Товариство здійснювало операції. Інформація про операції з пов'язаними особами розкрито в Примітці 7.4 до фінансової звітності Товариства.

Відповідно до наданої управлінським персоналом інформації в ході перевірки аудиторів не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2017 році, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу.

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо нерозкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства, не встановлено.

Ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦФР від 01.10.2015р. №1597, Товариство дотримується вимог до професійних учасників фондового ринку для запобігання та мінімізації впливу ризиків на свою діяльність та з встановленою періодичністю проводить розрахунок відповідних пруденційних показників і подає результати цих розрахунків до НКЦФР. Станом на 31.12.2017р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит».
Код ЄДРПОУ 33304128.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3509, видане Аудиторською палатою України 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №302/3 до 30.10.2019р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (реєстраційний номер Свідоцтва 242, серія та номер Свідоцтва: П000242, строк дії: з 11.06.2013р. до 30.10.2019р.)

Партнер завдання з аудиту: Кононенко Олена Миколаївна, сертифікат аудитора №006490, дата видачі 18.12.2008р., чинний до 18.12.2018р.

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, Харківське шосе, буд. 19-А, кв. 518, тел./ф.585-32-53.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір на проведення аудиту: № 04/18 від 16.01.2018р.

Дата початку проведення аудиту: 16 січня 2018 року.

Дата закінчення аудиту: 01 лютого 2018 року.

Висновок надано: 01 лютого 2018 року.

Партнером завдання за аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Генеральний директор
ТОВ «АФ «Кваліті Аудит»
сертифікат серії А № 005171,
чинний до 29.03.2021р.



Кононенко О.М.

Савельєв А.О.

Адреса аудитора: м. Київ, Харківське шосе, буд. 19-А, кв. 518

01 лютого 2018 року