



АУДИТОРСЬКА ФІРМА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВОЛІТІ АУДИТ»

внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за № 3509
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 ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1) Товариством порушено вимоги Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо набуття істотної участі у фінансовій установі та отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. Відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» єдиний учасник Товариства ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 23517763) не має права прямо чи опосередковано, повністю чи частково користуватися правом голосу придбаних часток та брати будь-яким чином участь в управлінні фінансовою установою, у зв'язку з тим, що не отримав письмового погодження від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо набуття істотної участі у фінансовій установі. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку були накладені санкції на Товариство за правопорушення щодо цього питання. Правопорушення Товариством не було усунуто. Окрім того, вартість чистих активів Товариства має тенденцію до зменшення. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність Товариства не містить належні розкриття інформації про ці питання.
- 2) В статті «Гроші та їх еквіваленти» Балансу (Звіту про фінансовий стан) (рядок 1165) станом на 31.12.2018р. відображено депозит із терміном погашення більше 3-х місяців в розмірі 295 тис. грн. (див. Примітку 6.8). Відповідно до вимог п. 7 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» інвестицію можна визначити як еквівалент грошових коштів, якщо вона вільно конвертується у відому суму грошових коштів. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання). Депозит із терміном погашення більше 3-х місяців має бути відображено в статті «Поточні фінансові інвестиції» Балансу (Звіту про фінансовий стан) (рядок 1160).

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 (видання 2016 - 2017 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 р. № 361 (далі за текстом - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

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 найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту: знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю (резерв очікуваних кредитних збитків) (див. Примітку 3.3.3., 6.9, 7.3.1 до фінансової звітності).

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків провадиться із використанням моделей оцінки, які зазвичай ґрунтуються на припущеннях, розрахункових оцінках та судженнях керівництва.

У зв'язку із наявністю невід'ємного фактору невизначеності, пов'язаного із оцінкою резерву, та суттєвості фінансових інструментів, щодо яких здійснюється розрахунок резерву, зазначене

питання включено до складу ключових питань аудиту.

Товариство відповідно до облікової політики застосовувало модель оцінки очікуваних кредитних збитків на підставі розрахунку коефіцієнтів співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Ми провели аналіз відповідності застосованої моделі для оцінки резерву очікуваних кредитних збитків вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми перевірили обґрунтованість застосованих управлінським персоналом припущень та розрахунків. Ми оцінили наведені розкриття інформації у примітках до фінансової звітності.

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, яка 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.

Управлінський персонал Товариства 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, коли 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо управлінському персоналу разом з іншими питаннями 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 визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регулятивним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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; • АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАМІР», код ЄДРПОУ 41286376; • 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 Миколівна (призначена згідно Наказу №10-21-01 від 21 жовтня 2015 року)

Відповідність розміру статутного та власного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

Станом на 31.12.2018р. власний капітал ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» становить 7893 тис грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 16 250 тис. грн.;
- резервний капітал – 202 тис. грн.;
- непокритий збиток – 8 559 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. розмір статутного та власного капіталу Товариства складає 16 250 тис. грн. і 7 893 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 31.12.2017р. становила 0 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2018р. становить 0 тис. грн.

Оборотні активи

Запаси Товариства станом на 31.12.2018 р. становлять 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари роботи, послуги станом на 31.12.2017р. становила 612 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари роботи, послуги станом на 31.12.2018р. становить 289 тис. грн., та зменшилась на 323 тис. грн. порівняно з початком року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2018р. становить 8 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. становила 8 452 тис. грн., станом на 31.12.2018р. становить 7 427 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. зменшилась порівняно з початком року на 1 025 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. становили 88 тис. грн., станом на 31.12.2018р. становлять 100 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2018р. зросли порівняно з початком року на 12 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2017 р. становили 320 тис. грн., станом на 31.12.2018р. становлять 319 тис. грн.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття Товариства станом на 31.12.2018р. не обліковуються.

Зобов'язання Товариства

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2018р. не обліковуються.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017р. становила 18 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. становить 19 тис. грн. та зросла порівняно з початком року на 1 тис. грн.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2017р. становили 144 тис. грн., станом на 31.12.2018р. складають 232 тис. грн. та представляють собою резерв на виплату відпусток. Поточні забезпечення станом на 31.12.2018р. зросли порівняно з початком року на 88 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017р. становили 615 тис. грн., станом на 31.12.2018р. інші поточні зобов'язання не обліковуються на балансі Товариства.

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

Станом на 31.12.2018р. 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 01.01.2018р. непокритий збиток Товариства складав 7 756 тис. грн.

За звітний період Товариство отримало чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) в розмірі 271 тис. грн., інші фінансові доходи - 43 тис. грн., інші доходи – 34 тис. грн. та понесло витрати в вигляді адміністративних витрат в розмірі 941 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 188 тис. грн., інші витрати Товариства становлять 22 тис. грн. Фінансовий результат за звітний період складає збиток в розмірі 803 тис. грн. Станом на 31.12.2018р. непокритий збиток Товариства становить 8 559 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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.

Однак, звертаємо увагу на той факт, що Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у відношенні до ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» було складено Постанову № 647-ДП-КУА від 27.11.2018р. про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, а саме порушення вимог частини п'ятої статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо набуття істотної участі у фінансовій установі та отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. Відповідно до частини 9 статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» у разі, коли особа набуває істотної участі у фінансовій установі або збільшує свою істотну участь до рівня, визначеного частиною п'ятою цієї статті, без отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, зазначена особа не має права прямо чи опосередковано, повністю чи частково користуватися правом голосу придбаних акцій (часток) та брати будь-яким чином участь в управлінні фінансовою установою. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 23517763), збільшило пряму істотну участь в статутному капіталі ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» до 100% без письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. При цьому, згідно частини 10 статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», у разі виявлення органом, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, факту набуття особою істотної участі у фінансовій установі або збільшення особою своєї істотної участі до рівня, визначеного частиною п'ятою цієї статті, без отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, зазначений орган призначає у двотижневий строк довірену особу, якій передається право брати участь у голосуванні. Довірена особа, якій передається право брати участь у голосуванні призначена не була, але направлені відповідні кандидати до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на погодження.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у відношенні до ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» було застосовано санкцію у вигляді попередження, згідно Постанови № 44-ДП-КУА від 17 січня 2019 року, щодо порушення вимоги абзацу 4 пункту 10 глави 1 розділу II Ліцензійних умов, а саме, інформація щодо структури власності заявника (ліцензіата) є не прозорою і такою, що не відповідає вимогам цих Ліцензійних умов в частині вимог абзацу 3 пункту 10 глави 1 розділу II щодо непогодження власниками з істотною участю (ПрАТ ІК «ІТТ-ІНВЕСТ», Волинцем Данилом Мефодійовичем та Міщенком Сергієм Олександровичем) такої істотної участі.

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 2018 року проводились Загальні збори Учасників, в тому числі Загальними зборами Учасників було прийнято наступні рішення :

- Протокол № 26-06/2018 від 26.06.2018р. - про продажу нежитлового приміщення від імені Товариства, але за рахунок та в інтересах Пайового венчурного інвестиційного фонду "НОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233278);
- Протокол № 13-08/2018 від 13.08.2018р. - про укладення договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "КОНЦЕРТНА АГЕНЦІЯ "АНШЛАГ" в інтересах Пайового венчурного інвестиційного фонду "НОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233278);
- Протокол № 26-12/2018 від 26.12.2018р. - про розірвання попереднього договору купівлі-продажу земельної ділянки від імені Товариства, але за рахунок та в інтересах Пайового венчурного інвестиційного фонду "НОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233278).

Звертаємо увагу, що відповідно до частини 9 статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» у разі, коли особа набуває істотної участі у фінансовій установі або збільшує свою істотну участь до рівня, визначеного частиною п'ятою цієї статті, без отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, зазначена особа не має права прямо чи опосередковано, повністю чи частково користуватися правом голосу придбаних акцій (часток) та брати будь-яким чином участь в управлінні фінансовою установою. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 23517763), збільшило пряму істотну участь в статутному капіталі ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» до 100% без письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. При цьому, згідно частини 10 статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», у разі виявлення органом, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, факту набуття особою істотної участі у фінансовій установі або збільшення особою своєї істотної участі до рівня, визначеного частиною п'ятою цієї статті, без отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, зазначений орган призначає у двотижневий строк довірену особу, якій передається право брати участь у голосуванні.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у відношенні до ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» було складено Постанову № 647-ДП-КУА від 27.11.2018р. про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів, а саме порушення вимог частини п'ятої статті 9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо набуття істотної участі у фінансовій установі та отримання письмового погодження органу, який здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг. Довірена особа, якій передається право брати участь у голосуванні призначена не була.

26.12.2018р. ТОВ «КУА КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» було подано лист до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку вих. № 26-12-01/18 (вх. № 40735 від 26.12.2018р.) у виконання Розпорядження № 236-ДП-КУА про усунення порушення законодавства про цінні папери від 27.11.2018р. та надано інформацію про кандидатури осіб, з числа яких НКЦПФР буде призначена особа, якій передається право брати участь у голосуванні.

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 2018 року Товариство здійснювало операції. Інформація про операції з пов'язаними особами розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності Товариства.

Відповідно до наданої управлінським персоналом інформації в ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства в 2018 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 НКЦПФР. Станом на 31.12.2018р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень.

Основні відомості про аудиторську фірму.

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Кволіті Аудит» внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за №3509.

ТОВ «Аудиторська фірма «Кволіті 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.)

Ключовий партнер з аудиту: Кононенко Олена Миколаївна, сертифікат аудитора №006490, дата видачі 18.12.2008р.

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: № 11/19 від 25.01.2019р.

Дата початку проведення аудиту: 25 січня 2019 року.

Дата закінчення аудиту: 21 лютого 2019 року.

Висновок надано: 21 лютого 2019 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Генеральний директор
ТОВ «АФ «Кволіті Аудит»
внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності,
розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за №
3509



Кононенко О.М.

Савельєв А.О.

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

21 лютого 2019 року