

ГРАНТЬЕ

АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
65012, Україна, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15, тел./факс (0482) 32-46-99,
сайт: www.grantye.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Капітал СМ»
станом на 31 грудня 2015 року

Адресат

Аудиторський звіт призначається для учасників та керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації професійним учасником фондового ринку.

I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про КУА:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»
Код за ЄДРПОУ	36013061
Вид діяльності за КВЕД	66.30 – Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286792 від 19.08.2013 р. № 446, видана 10.01.2014 р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів /діяльності з управління активами/, строк дії з 02.10.2013 р. необмежений

<p>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Арт Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу(скорочена назва – ПВІФ «Арт Інвест»); 2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «КВП Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу(скорочена назва – ПВІФ «КВП Інвест»); 3) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Капітал Інвест СМ» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Капітал Інвест СМ»); 4) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Новий Капітал» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Новий Капітал»); 5) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Комфорт Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Комфорт Інвест»); 6) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Класик Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Класик Інвест»); 7) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Житло Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Житло Інвест»); 8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Центр Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Центр Інвест»); 9) Публічне акціонерне товариство „Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд „Новос”(скорочена назва – ПАТ „ЗНВКІФ „Новос”); 10) Публічне акціонерне товариство „Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд „Верден” (скорочена назва – ПАТ „ЗНВКІФ „Верден”)
<p>Місцезнаходження</p>	<p>36020, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Комсомольська, будинок 36, офіс 204</p>

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» (скорочена назва – ТОВ «КУА «Капітал СМ»)) (надалі - ТОВ «КУА «Капітал СМ»)) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, що додається, та включає фінансові звіти, складені на бланках по формам, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма № 4), а також
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік в довільній формі.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до концептуальної основи фінансової звітності –

Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991, та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1 (надалі – МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази достатні та прийнятні і забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) товариства, який міг би корегуватись на суму цих резервів та забезпечень.

Умовно – позитивна думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» станом на 31.12.2015 р. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» протягом звітного періоду, у відповідності до вимог п. 9 р. 1 «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 р. № 1414, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2013 р. за №1486/24018, підтримувало розмір власного капіталу на рівні, визначеному «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

Ліцензійними умовами встановлений мінімальний розмір статутного капіталу в п.п.3 п.1 та мінімальний розмір власного капіталу в п.п.12 п.3 розділу II:

- «3. Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії.»;
- «12. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень.».

Статутний капітал ТОВ «КУА «Капітал СМ» на 31.12.2015 року становить 10 млн. грн., власний капітал на 31.12.2015 року становить 10,039 млн. грн., тобто відповідає вищевказаним вимогам.

2) інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Про облікову політику товариства.

Застосовані принципи та методи бухгалтерського обліку, визначені в наказі про облікову політику ТОВ «КУА «Капітал СМ» № 01/0501-15 від 05 січня 2015 року, відповідають вимогам Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.

На протязі року облікова політика Товариства була змінена відповідно до вимог МСФЗ.

При формуванні фінансової звітності за 2015 рік застосований МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на підставі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом

трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Трансформація фінансової звітності передбачає складання початкового звіту про фінансовий стан на дату переходу.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, доходів та витрат здійснено в Примітках до фінансової звітності (у довільній формі) у відповідності до вимог МСБО.

Податковий облік вівся відповідно до законодавства України.

АКТИВИ:

Активи визнаються та відображуються в балансі Товариства при умові, що їх оцінка може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигод від їх використання.

Активи поділені на необоротні та оборотні. Вартість активів за 2015 рік збільшилася на 123 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів ТОВ «КУА «Капітал СМ» станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року здійснені у відповідності до вимог МСФЗ 9.

Необоротні активи:

Товариство визнає актив нематеріальним активом, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Необоротні активи станом на 31.12.2015 року складають 112 тис. грн. і включають:

- Нематеріальні активи первісна вартість 15 тис. грн., знос 4 тис. грн., балансова вартість – 11 тис. грн.;
- Основні засоби, первісна вартість 16 тис. грн., знос 3 тис. грн., балансова вартість – 13 тис. грн.;
- Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) – 88 тис. грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний.

Балансова вартість необоротних активів в 2015 році зменшилася на 9846 тис. грн. за рахунок перекласифікації окремих статей балансу, в зв'язку з переходом на МСФЗ.

Інформація про основні засоби, нематеріальні активи та дебіторську заборгованість розкрита в Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оборотні активи:

До оборотних активів на суму 10034 тис. грн. віднесені активи, строк корисного використання (або строки погашення заборгованості) менше одного року, в тому числі:

- 1) дебіторська заборгованість – 10006 тис. грн., в тому числі:
 - за продукцію, товари, роботи, послуги – 12 тис. грн. (збільшилася на 5 тис. грн.);
 - за розрахунками з нарахованих доходів – 8 тис. грн. (збільшилася на 8 тис. грн.);
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 54 тис. грн. (збільшилася на 6 тис. грн.);
 - інша поточна дебіторська заборгованість – 9932 тис. грн. (збільшилася на 9932 тис. грн.);
- 2) грошові кошти – 28 тис. грн. (збільшилися на 18 тис. грн.).

В 2015 році резерв сумнівних боргів не створювався в зв'язку із відсутністю простроченої дебіторської заборгованості.

Запаси на балансі Товариства на початок та кінець 2015 року відсутні.

Інформація про оборотні активи розкрита в Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки оборотних та необоротних активів згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:

Зобов'язання відображуються в балансі, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод внаслідок їх погашення. Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інвентаризація зобов'язань була проведена під час обов'язкової інвентаризації перед складанням річної звітності, згідно вимог «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства України від 11.08.1994 р. № 69 (зі змінами та доповненнями).

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням. Програм з визначеним внеском або з визначеною виплатою, а також з виплатою інструментами власного капіталу, не було.

Зобов'язання поділені на:

- довгострокові – зі строком погашення більше одного року, а саме: інші довгострокові зобов'язання в сумі 0 тис. грн. (протягом року були незмінними) та
- поточні – зі строком погашення до одного року на суму 107 тис. грн. (збільшилися за 2015 рік 49 тис. грн.), в тому числі:

поточна кредиторська заборгованість за:

- Товари, роботи, послуги – 2 тис. грн. (зменшилася на 15 тис. грн.);
- Розрахунками з бюджетом – 0 тис. грн. (зменшилася на 6 тис. грн.), у тому числі з податку на прибуток – 0 тис. грн. (зменшилася на 5 тис. грн.);
- Розрахунками зі страхування – 0 тис. грн. (зменшилася на 3 тис. грн.);
- Розрахунками з оплати праці – 0 тис. грн. (зменшилася на 7 тис. грн.).

Поточні забезпечення – 17 тис. грн. (зменшилися на 2 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання – 88 тис. грн. (збільшилися на 82 тис. грн.)

Забезпечення в 2015 році Товариство створювалися в сумі 17 тис. грн. (забезпечення відпусток).

У примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» за 2015 рік розкрита інформація щодо зобов'язань згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань згідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Доходи:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Визнання та відображення в обліку доходів здійснювати по завершенні операцій.

Дохід отриманий від реалізації цінних паперів, визнається в момент переходу права власності на цінні папери (згідно виписки зберігача).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Надзвичайних доходів по Товариству в 2015 році не було; бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами не було.

За 2015 рік товариством отримано чистий дохід - виручку від реалізації на суму 471 тис. грн., по операціях які звільнені від обкладенням податком на додану вартість. В порівнянні з попереднім роком дохід зріс на 40 тис. грн.

Витрати:

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог МСФЗ.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Адміністративні витрати за 12 місяців 2015 року становлять: 465 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2015 рік становлять: 21 тис. грн.

Всього операційні витрати склали 465 тис. грн. і також поділені за елементами:

- Матеріальні затрати – 23 тис. грн.;
- Витрати на оплату праці – 125 тис. грн.;
- Відрахування на соціальні заходи – 29 тис. грн.;
- Амортизація – 5 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 283 тис. грн.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображувалися.

У примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» за 2015 рік розкрита інформація щодо доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування за 2015 рік було отримано на суму 74 тис. грн. В минулому році був отриманий прибуток в сумі 0 тис. грн.

В результаті фінансово-господарської діяльності ТОВ «КУА «Капітал СМ» в 2015 році отримав чистий фінансовий результат (прибуток) в сумі 74 тис. грн.

3) формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал ТОВ «КУА «Капітал СМ» на 31.12.2015 року становить 10 000 тис. грн., сплачений грошовими коштами у повному обсязі.

На дату отримання ліцензії ТОВ «КУА «Капітал СМ» статутний капітал був сплачений, у встановлені законодавством терміни.

4) відповідності резервного фонду установчим документам

Згідно п.6.9. Статуту ТОВ «КУА «Капітал СМ» передбачено створення резервного фонду в розмірі 25% від розміру статутного капіталу. Відрахування до резервного фонду здійснюються в сумі 5% від щорічного чистого прибутку. Розмір резервного капіталу на кінець 2015 року в сумі 1 тис. грн. Відрахування до резервного фонду в 2015 році не відбувалося, так як відсутній чистий прибуток товариства.

5) Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

ТОВ «КУА «Капітал СМ» здійснює розкриття інформації згідно 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України

19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (надалі – Положення № 1343), шляхом подання до НКЦПФР місячної, квартальної та річної інформації по формам, встановленим цим Положенням.

Згідно розділу II вказаного Положення № 1343:

• «2. Місячна інформація Компанії/Особи включає:

- а) інформацію щодо Компанії/Особи: титульний аркуш (додаток 1); довідку про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства (додаток 2);
- б) перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія/Особа (додаток 3);
- в) інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб, розраховані за кожний робочий день місяця (додаток 15).

4. Річна інформація Компанії/Особи включає:

місячну інформацію та фінансову звітність (крім банків), вимоги до якої встановлюються відповідним нормативно-правовим актом;
відомості про аудиторський висновок (звіт) (крім банків) (додаток 16).

В зв'язку з тим, що наведений перелік включає перевірену аудитором фінансову звітність та аудиторський висновок щодо достовірності такої звітності, під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «КУА «Капітал СМ» на виконання вимог Положення № 1343, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитором була проведена перевірка інформації, що підготовлена ТОВ «КУА «Капітал СМ» на виконання вимог Положення № 1343, в тому числі:

- 1) титульний аркуш;
- 2) довідку про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства;
- 3) перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія/Особа (додаток 3);
- 4) інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб, розраховані за кожний робочий день місяця (додаток 15).

В результаті проведення аудиторських процедур, аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається Компанією згідно Положення № 1343 та подається до Комісії.

- б) наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Наявний внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «Капітал СМ», згідно Статуту. Призначення: протокол № 66 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 15.05.2013 року.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в новій редакції, затверджене Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» (протокол № 71 від 27 червня 2014 року)

Наявний Ревізор в ТОВ «КУА «Капітал СМ», згідно Статуту. Окреме положення про Ревізора не затверджувалося.

Таким чином, система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, є в наявності і відповідає вимогам законодавства, а саме вимогам п.п. 2 п.1 розділу II «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 від 23.07.2013 року № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Допоміжна інформація:

Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних осіб відносяться:

Група	№ з / п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків(1) (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
		-	-	-	-
Б		Власники - юридичні особи			
		Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕФ СІ АЙ ГРУП"	37914392	Україна, 36020, Полтавська обл., м. Полтава, Октябрський район, вул. Комсомольська, буд. 36, оф. 213	100 %
В		Керівник компанії з управління активами			
		Омельяненко Юрій Васильович	2759708513	паспорт КН № 263033, виданий 31.10.1996р. Ленінським РВ ПМУ УМВС України у Полтавській обл.	0
		Усього:			100

Інформація про пов'язаних осіб керівника

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків (1)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність (2)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Омельяненко Юрій Васильович	2759708513	к	36013061	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Капітал СМ"	Україна, 36020, Полтавська обл., м. Полтава, Октябрський район, вул. Комсомольська, буд. 36, оф. 204	0,99	директор
2	Омельяненко Жанна Арсеніївна - мати	1973205341	і	37914392	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕФ СІ АЙ ГРУП"	Україна, 36020, Полтавська обл., м. Полтава, Октябрський район, вул. Комсомольська, буд. 36, оф. 201	99,01	директор

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників

№ з / п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків(1) – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	37914392	1973205341	Омельяненко Жанна Арсеніївна	паспорт КН 862969 виданий Ленінським РВ	99,01

Інформація про осіб, які знаходяться під спільним контролем через керівника:

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ol style="list-style-type: none">1) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Арт Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу(скорочена назва – ПВІФ «Арт Інвест»);2) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «КВП Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «КВП Інвест»);3) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Капітал Інвест СМ» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Капітал Інвест СМ»);4) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Новий Капітал» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Новий Капітал»);5) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Комфорт Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Комфорт Інвест»);6) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Класик Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Класик Інвест»);7) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Житло Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Житло Інвест»);8) Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Центр Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу (скорочена назва – ПВІФ «Центр Інвест»);9) Публічне акціонерне товариство „Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд „Новос”(скорочена назва – ПАТ „ЗНВКІФ „Новос”);10) Публічне акціонерне товариство „Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд „Верден” (скорочена назва – ПАТ „ЗНВКІФ „Верден”)
--	---

До операцій з пов'язаними сторонами віднесено:

- 1) Кредиторська заборгованість директору Омеляненко Ю.В. по рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами», відображена по рядку 1690 балансу – «Інші поточні зобов'язання» (заборгованість відсутня).
- 2) Виплати провідному управлінському персоналу – директору Омеляненко Ю. В., враховані на рахунку 661 «Розрахунки по заробітній платі» станом на 31.12.2015 р. (заборгованість відсутня).
- 3) Заробітна плата директора за 2015 рік склала 38 тис. грн.;
- 4) Реалізація цінних паперів (Інвестиційних сертифікатів) ТОВ «ЕФ СІ АЙ ГРУП» (рядок 2240 Звіту про фінансові результати) в сумі 9932 тис. грн.

- 5) Дебіторська заборгованість по ТОВ «ЕФ СІ АЙ ГРУП» в сумі 9932 тис. грн. (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан).

Ціноутворення у вказаних операціях здійснювалося по звичайним цінам у визначенні ПКУ.

Аудитором не виявлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Вся інформація щодо переліку пов'язаних сторін та операцій з ними розкрита аудитором та розкрита в примітці до фінансової звітності ТОВ «КУА «Капітал СМ» за 2015 рік у відповідності до вимог МСФЗ.

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан: відсутні.

Аудиторами не встановлена наявність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, що підлягають розкриттю у відповідності до МСФЗ.

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

Згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756, Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

№	Показник	Формула розрахунку	Значення		Нормативне значення
			На 01.01.15.	На 31.12.15.	
1	2	3	4	5	6
1	Показник фінансової стійкості	власний капітал ----- вартість активів	0,994	0,989	>0,5
2	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	зобов'язання ----- власний капітал	0,006	0,011	<1 зменшення

Показник покриття зобов'язань власним капіталом – ризик дуже низький.

Показник фінансової стійкості - ризик дуже низький.

Загальний ризик Компанії оцінюється як низький.

Аналіз вартості чистих активів в порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ «КУА «Капітал СМ» станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року

№ п/п	- Показники -	на кінець попереднього звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Активи підприємства:			
1.	$A = \sum$ (розділ 1 + розділ 2 + розділ 3 Активу балансу)	10023	10146
2. Пасив підприємства, за винятком власного капіталу:			
2.	$\Pi = \sum$ (розділ 2 + розділ 3 + розділ 4 Пасиву балансу)	58	107
3. Чисті активи підприємства:			
3.	$ЧА = A - \Pi$	9965	10039

4. Статутний капітал товариства:			
4.	Ст К = (загальна кількість ЦП) x (їх номінальна вартість)	10000	10000
5. Порівняння вартості чистих активів з розміром статутного капіталу:			
5.	ЧА ≥ Статутний капітал (Ст К)	9965 < 10000	10039 > 10000
6. Статті розрахункової вартості чистих активів:			
6.	Неоплачений капітал – відсутній.	0,0	0,0
7.	Вилучений капітал – відсутній.	0,0	0,0

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства складає 10000000,00 грн. (Десять мільйонів гривень нуль копійок). За період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2015 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Операції по статутному капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» проводилися у відповідності до вимог ст. ст.: 52-53 гл. 2 р. II Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами та доповненнями), що не протирічить вимогам положень п.п.: 1-4 ст. 144 п. 4 §. 1 гл. 8 р. 1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

За період з 01.01.2014 року по 31.12.2015 року фактичні витрати товариства на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання та заборгованість засновників-учасників за внесками до статутного капіталу (рядок 1425 балансу та рядок 1430 балансу) – відсутні.

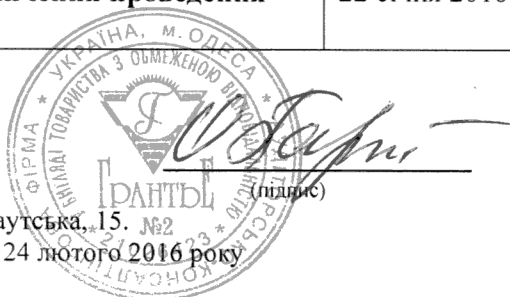
Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 р. більше зареєстрованого статутного капіталу на 39 тис. грн. (ст. 144 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями)).

Товариство здійснює заходи щодо скорочення операційних витрат, щоб вести надалі прибуткову діяльність.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4420 від 27.01.2011 р., термін дії до 26.11.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000326 від 19.03.2013 р., термін дії до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006 р., терміном дії до 13.04.2016 р.
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 01/2201-16 від 22 січня 2016 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	22 січня 2016 року по 24 лютого 2016 року

Директор, аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ»



О. С. Пархоменко

(сертифікат аудитора серії А № 006098)

м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15. №2
Дата аудиторського звіту: 24 лютого 2016 року