



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail : info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Український капітал» за 2017 рік

*Керівництву ТОВ КУА «Український капітал»
для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Український капітал» (далі по тексту ТОВ КУА «Український капітал» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ КУА «Український капітал» на 31 грудня 2017року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

Основні відомості про ТОВ КУА «Український капітал»

Повна найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Український капітал»
Код за ЄДРПОУ	33134452
№ свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію) та дата його видачі	Серія А00 № 199798 від 17.08.2004 р. Номер запису в реєстрі: 1 103 102 0000 000178, Виписка з ЄДР від 22.05.2014р.
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
№ ліцензії	Ліцензія, що видана на підставі Рішення НКЦПФР № 785 від 09.06.2015 р.
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: 20.07.2015 – необмежений
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий венчурний недиверсифікований Інвестиційний фонд "Прем'єр капітал"; Пайовий закритий венчурний недиверсифікований Інвестиційний фонд "Форт капітал"; Пайовий закритий венчурний недиверсифікований Інвестиційний фонд "Укрінвесткапітал"; Пайовий закритий венчурний недиверсифікований Інвестиційний фонд «Інтеркепітл»; ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний Інвестиційний фонд "Успіх"; ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний Інвестиційний фонд

	"Машбудінвест"(управління активами припинено 30.04.2017р. у зв'язку з закінченням терміну дії договору про управління активами) ПАТ "Закритий недиверсифікований корпоративний Інвестиційний фонд "Інновейшн Кепітал"
Місцезнаходження	69035, м. Запоріжжя, вул. 40 років Радянської України, буд. 62, кв. 46
Дата початку проведення аудиту	07.11.2017р.
Дата закінчення проведення аудиту	23.02.2018 р.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2015року) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародних стандартів аудиту, «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.

Основою подання фінансової звітності ТОВ КУА «Український капітал» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Компанія вперше прийняла МСФЗ у 2015 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ КУА «Український капітал» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ КУА «Український капітал» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2016 році.

Форми фінансової звітності не відповідають вимогам МСБО №1 «Подання фінансової звітності». Компанія надала звітність за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, не використовуючи всіх компонентів фінансової звітності. Разом з тим, Компанія необхідні розкриття інформації провела в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2017р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ КУА «Український капітал» станом на 31.12.2017 р. складається із:

- статутного капіталу – 20000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 1 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 16 тис. грн.

Статут ТОВ КУА «Український капітал» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 15/04/06/1 від 06.04.2015р.) та зареєстрований Виконавчим комітетом Запорізької міської ради Запорізької області 14 квітня 2015 року № 11031050029000178.

Статутний капітал ТОВ КУА «Український капітал» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 20000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2017 років змін розміру статутного фонду не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2017 р.

- зареєстрований - 20 000 000 грн.
- сплачений - 20 000 000 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2017 р., які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

Учасник	Сума, грн.	Частка, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМ'ЄР ФІНАНС»	20 000 000	100

В звітному 2017 році здійснені відрахування до резервного капіталу в сумі 47,05 грн. від суми чистого прибутку за 2016р. та станом на 31.12.2017р. він становить 1163,62 грн. або 1 тис.грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2017 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на 4 тис. грн. і складає 16 тис. грн..

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2017 року збільшився на 4 тис. грн., складає 20017 тис. грн. та відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) -

діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ КУА «Український капітал» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2017 року, зменшилась на 5 тис. грн. і складає 20 041 тис. грн.

У ТОВ КУА «Український капітал» станом на 31.12.2017 р. обліковуються власні основні засоби та інші необоротні активи, первісна вартість яких залишилась на рівні 2016р. і становить 26,0 тис. грн. Знос виріс за рік за рахунок амортизації на 4,0 тис. грн. і складає 17,0 тис. грн., відповідно залишкова вартість знизилась на 4,0 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість склала 9 тис. грн. Облік основних засобів ведеться по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2017 р. відсутні.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2017 року відсутня. Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (винагорода за управління активами) зменшилась на 1 тис. грн. до 48 тис. грн. проти минулорічних 49 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. збільшилась на 4749 тис. грн. і складає 13983 тис. грн. (заборгованість за продані фінансові інвестиції).

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Станом на 31.12.2017р. в бухгалтерському обліку Компанії врахована *дебіторська заборгованість* у сумі 2 443,49 грн., як *сумнівна* відповідно до рішення Правління Національного банку України від 22 червня 2017 року № 394-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК». Виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 23 червня 2017 року №2663 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку». Компанією створено резерв на цю сумнівну дебіторську заборгованість. Станом на 31.12.2017р. Компанія оцінює сумнівну дебіторську заборгованість за нульовою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції протягом року зменшились на 4 750 тис. грн. і станом на 31.12.2017р. складають суму 6 000 тис. грн. (векселі). Поточні фінансові інвестиції обліковуються в балансі за собівартістю у відповідності до МСБО № 39.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2017 року складають 1 тис. грн., що з'явилися у звітному році.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2017 року залишилась на рівні 2016 року і склала 3 тис. грн. (кур'єрські послуги, послуги оренди).

Поточні забезпечення виплати відпусток станом на 31.12.2017 нараховані в сумі 8 тис. грн., які зменшились на 9 тис. грн. у порівнянні з минулим роком.

Інші поточні зобов'язання ТОВ КУА «Український капітал» (терміном погашення до 12 місяців включно), які виникли внаслідок здійснення Компанією господарської діяльності станом на 31.12.2017 року складають 12 тис. грн. (3 тис. грн. – за придбані векселі прості з іменним індосаментом, 9 тис. грн. – заборгованість перед підзвітними особами), що на 1 тис. грн. менше, ніж у 2016 році.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку ТОВ КУА «Український капітал» здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Компанія достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2017 року Компанією був отриманий дохід у сумі 157 тис. грн. від надання послуг з управління активами, що на 69 тис. грн. менш, ніж у минулому році.

Загальна сума витрат за 2017 рік склала 152 тис. грн., у тому числі:

- собівартість послуг - 136 тис. грн., що на 72 тис. грн. менше в порівнянні з 2016 роком;

- адміністративні витрати склали 14 тис. грн., що на 1 тис. грн. більше, ніж у минулому році;

- інші операційні витрати становлять 2 тис. грн. проти 4 тис. грн. у 2016 р.;

- витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн., що нарахований з прибутку 2017 року.

Таким чином, за наслідками 2017 року Компанія отримала прибуток у сумі 4 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше ніж в 2016 році., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про відповідність резервного фонду установчим документам

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів. У ТОВ КУА «Український капітал» створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Протягом 2017 року використання резервного капіталу не здійснювалося.

В звітному 2017 році здійснені відрахування до резервного капіталу в сумі 47,05 грн. від суми чистого прибутку за 2016р. та станом на 31.12.2017р. він становить 1163,62 грн. або 1 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 р. складає 20 017 тис. грн., що на 4 тис. грн. більше ніж у 2016 році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2017 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи товариства на 17 тис. грн. (20017 тис. грн. - 20000 тис. грн.) більші ніж величина статутного капіталу. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2016 р. ТОВ КУА «Український капітал» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. № 1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження 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» від 02.12.2012 року № 1343.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ КУА «Український капітал» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників (протокол № 12/12/12/2 від 12.12.2012 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ КУА «Український капітал», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ КУА «Український капітал», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ КУА «Український капітал» здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, затвердженого 14.04.2015 року.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган Компанії Директор Товариства.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором Товариства.

Посадові особи:

- Станом на кінець звітнього періоду посадовою особою Товариства є Директор.

Єдиним Учасником і власником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМ'ЄР ФІНАНС»

Система управління Компанії відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – юридичні особи Компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРЕМ'ЄР ФІНАНС» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 100%.

Керівник Компанії - Лахтаренко Наталія Валеріївна. Прямі родичі пов'язаності не мають.

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

- Лапа Максим Михайлович - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю "ПРЕМ'ЄР ФІНАНС" - 96 %.

В 2017 році Компанією здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу, компенсація витрат на відрядження провідному управлінському персоналу, пред'явлення до сплати достроково векселя простого з іменним індосаментом засновнику Компанії, погашення кредиторської заборгованості засновнику Компанії за цінні папери продані в минулих звітних періодах, оренда офісного приміщення у кінцевого бенефіціарного власника (контролера).

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ КУА «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ», відсутні.

Показники пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку.

Інформація про ТОВ КУА «Український капітал» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «Український капітал» станом на 31.12.2017 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	4 735 593,21	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	83,9741	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	23452,9932	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9988	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ КУА «Український капітал» станом на 31.12.2017р. відповідає нормативному рівню компанії.

Протягом 2017 року Компанія не виступала стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2017 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ КУА «Український капітал», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

**Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості
ТОВ КУА «Український капітал»**

за 2017 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2016 р	на 31.12.2017 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	607,06	834,67	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	607,6	834,67	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про збільшення рівня ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	0	0,04	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про відсутність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	20000	20008	Теоретичне значення показника більше 0. Збільшення на 8 тис. грн.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	1,0	1,0	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,002	0,001	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,00005	0,0002	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,00005	0,0002	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,00005	0,0002	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,00005	0,0002	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ КУА «Український капітал» на 31 грудня 2017 р. достатньо платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 99/2017 від 07.11.2017 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	07.11.2017 р. – 23.02.2018 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

В.Г. Гончарова
сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022р.



м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка будинок 60, квартира 4.
23 лютого 2018 р.