

Україна  
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АРАМА»  
вул. Турівська, 32, оф.4  
м. Київ  
Тел./факс 428-71-29  
e-mail [info@arama.com.ua](mailto:info@arama.com.ua)



Ukraine  
AUDIT FIRM  
«ARAMA» LLC  
Tyrivska Str., 32, of. 4  
Kyiv  
Tel./fax428-71-30  
e-mail [info@arama.com.ua](mailto:info@arama.com.ua)

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»  
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ»  
станом на 31 грудня 2019 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ»  
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ» (скорочене найменування ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ», далі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ» на 31 грудня 2019 року, 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**

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також 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.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРАДОКС-КАПІТАЛ» (попередня назва Товариства) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР», який 28 лютого 2019 року висловив думку із застереженням щодо зазначеної фінансової звітності.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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.

## **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

***Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258), наводимо наступну інформацію.***

*Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:*

Пунктом 7 статті 11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Закон про бухоблік) зі змінами, встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Відповідно до критеріїв, наведених у Законі про бухоблік, ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» належить до категорії мікропідприємство.

*Інформація щодо суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4. у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

***Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.***

### **Звіт щодо фінансової звітності**

#### ***Вступний параграф***

#### ***Основні відомості про КУА***

*Повне найменування:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВІСТАР КАПІТАЛ»;

*Код за ЄДРПОУ:* 42305106;

*Вид діяльності за КВЕД:*

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

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:*

Рішення НКЦПФР про видачу Ліцензії № 897 від 20.12.2018 року, строк дії ліцензії з 20.12.2018 року – необмежений.

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВАРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АВІСТАР І" ;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВАРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛОРДІНІ".

*Місцезнаходження:* 01010, м. Київ, вул. Московська 32/2.

#### ***Опис аудиторської перевірки***

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було крім обов'язкового застосування з 2019 року норм МСФЗ 16.

Фактів змін протягом 2019 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2019р. не виявлено.

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2019 року становить 7 000 700 (сім мільйонів сімсот) гривень, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).

*На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2019 року складається із статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2019 року складає 7 079 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 7 001 тис. грн., нерозподілений прибуток – 78 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

*На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2018 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

### **Формування та сплата статутного капіталу**

1. ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» (попередня назва ТОВ «КУА «ПАРАДОКС-КАПІТАЛ») створене за Рішенням Загальних зборів учасників (протокол №1 від 09 липня 2018 року).

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи відбулась 11.07.2018р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 069 102 0000 041869.

Розмір початково заявленого статутного капіталу склав 7 000 700,00 (сім мільйонів сімсот) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 1

Дата сплати	Засновник	Документ	Сплачена сума, грн.	Розмір внеску, грн.	Частка, %
31.08.2018	Молчанов Артем Юрійович	банківська виписка АТ «Банк Альянс» м. Київ від 31.08.2018	2 310 231,00	2 310 231,00	33,0
31.08.2018	Романенко Сергій Миколайович	банківська виписка АТ «Банк Альянс» м. Київ від 31.08.2018	4 690 469,00	4 690 469,00	67,0
<b>Всього сплаченого статутного капіталу</b>			<b>7 000 700,00</b>	<b>7 000 700,00</b>	<b>100,0</b>

2. Протягом 2019 року відбулась зміна учасників Товариства. Згідно даних обліку, які відповідають даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, розподіл часток учасників в статутному капіталі станом на 31.12.2019 року наведений в таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Козачок Оксана Анатоліївна	33,0	2 310 231,00	2 310 231,00
2.	Костробій Юрій Петрович	67,0	4 690 469,00	4 690 469,00
<b>Всього по ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ»</b>		<b>100,0</b>	<b>7 000 700,00</b>	<b>7 000 700,00</b>

Таким чином, в результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 7 000 700,00 (сім мільйонів сімсот) гривень, сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами. Заборгованості учасників по внесках до статутного капіталу Товариства немає. Розмір статутного капіталу відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, що підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку.

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» на 31 грудня 2019 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

#### **Відповідність резервного фонду установчим документам**

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань згідно статуту Товариства становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2019 року резервний фонд не сформовано внаслідок відсутності прибутку за попередній 2018 рік.

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток**

##### **Активи**

##### **Основні засоби**

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковує власні основні засоби первісною вартістю 78 тис. грн., сума зносу складає 3 тис. грн., балансова вартість 75 тис. грн.

Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ.

Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі 2019 року метод визначення зносу в Товаристві не змінювався і відповідає обраній Товариством обліковій політиці.

##### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість балансовою вартістю 6 922 тис. грн., в тому числі за наданими позиками в сумі 6 700 тис. грн., за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за наданими позиками) в сумі 8 тис. грн., за розрахунками з бюджетом в сумі 2 тис. грн., за виданими авансами в сумі 3 тис. грн., із внутрішніх розрахунків (щодо реєстрації пайового інвестиційного фонду) в сумі 83 тис. грн.

Зазначені фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим. За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

##### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 106 тис. грн., згідно банківських виписок та даних фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року інші активи Товариством не обліковуються.

##### **Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом**

Станом на 31.12.2019 р. активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво не змінились, а саме збільшились на 102 тис. грн. за рахунок придбання основних засобів та збільшення залишку коштів на поточних рахунках в банках.

*На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.*

#### **Зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 17 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення, а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток в сумі 7 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 24 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року інші зобов'язання Товариством не обліковуються.

#### **Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом .**

Станом на 31.12.2019 р. зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво не змінились, а саме зменшились на 60 тис. грн.

*На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.*

#### **Чистий прибуток**

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

За результатами діяльності протягом 2019 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 162 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 78 тис. грн.

#### **Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку**

*Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік (прибуток 162 тис. грн.) порівняно з аналогічним періодом попереднього року (збиток 84 тис. грн.) свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, є отримання в 2019 році доходів від управління активами фондів, які знаходяться в управлінні Товариства, отримання відсоткових доходів від наданих позик та залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках.*

#### **Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів**

*За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.*

#### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Служба внутрішнього аудиту за Статутом ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту, в особі внутрішнього аудитора – Картавих Станіслава Сергійовича, який призначений на посаду 01.10.2019р. (наказ №6 від 27.09.2019р.), створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» протокол №09-13/19 від «13» вересня 2019.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «АВІСТАР КАПІТАЛ» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 останньої редакції Статуту, затвердженої Рішенням учасників №09-04/19 від 04 вересня 2019 року.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

#### **Допоміжна інформація**

##### **Пов'язані особи**

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Перелік пов'язаних осіб на 31 грудня 2019 року наведено в таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному фонді, %
<b>Власники – фізичні особи</b>		
1	Костробій Юрій Петрович	33
2	Козачок Оксана Анатоліївна	67
<b>Кінцеві бенефіціарні власники</b>		
3	Костробій Юрій Петрович	33
4	Козачок Оксана Анатоліївна	67
<b>Керівник Товариства</b>		
5	Климко Анатолій Михайлович	-
<b>Головний бухгалтер Товариства</b>		
6	Рождественська Вікторія Вікторівна	-

Аудиторською перевіркою документів Товариства ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

#### **Події після дати балансу**

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану



про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

*Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.*

**Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2019 року**

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами.

*За результатом аналізу пруденційних показників та порівняння їх з нормативним значенням, виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2019 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.*

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:

№ 1921, 26 січня 2001 р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

*Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:*

Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 18.01.2020р. №18/01/20-А1

Дата початку проведення аудиту: 30.01.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту: 06.02.2020р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  Антипенко Тетяна Олексіївна

сертифікат серія А № 006969, дата видачі 29.11.2012р.  
Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №10477.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА» 

сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996р. Антипенко Лідія Іванівна

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №10472.

Дата складання висновку: 06 лютого 2020 року.

Місце видачі: м. Київ.