



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: das2014@ukr.net
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”

СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2016 РОКУ

АДРЕСАТ:
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

Звіт щодо річної фінансової звітності

Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” станом на 31.12.2016р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	39159304
3	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №294648 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №1753 від 16.12.2014р., строк дії ліцензії – з 16.12.2014р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 16.12.2014р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	відсутні
6	Місцезнаходження	01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 10

Опис аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 та інших МСА (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

При проведенні аудиту, аудитори керувались вимогами 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, затвердженими рішенням НКЦБФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року станом на 31 грудня 2016 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 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, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року, була модифікована стосовно того, що інформація в окремих розділах приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ. Ми модифікуємо нашу думку щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, стосовно цього ж питання, а саме: інформація майже у всіх розділах приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Також ми зазначаємо, що при проведенні аудиторської перевірки річної фінансової звітності товариства за 2016 р. було виявлено не нарахування заробітної платні та відповідних соціальних внесків та податків, резерву відпусток, що опосередковано впливає на розмір власного капіталу. Розмір цих помилок знаходиться у межах суттєвості та складає менш 1% від валюти балансу. Ненарахування заробітної платні та відповідних соціальних внесків та податків може привести до нарахування штрафних санкцій до товариства.

Аудитори зазначають, що фінансова звітність не містить порівнянню інформацію за три періода щодо фінансового стану Товариства та за попередній період стосовно руху власного капіталу, як того потребують МСФЗ, у зв'язку з відсутністю такої можливості у затверджених формах фінансової звітності. Тому що інформацію доцільно було б розмістити у примітках до фінансової звітності (за відсутністю іншої можливості) згідно вимог МСФЗ.

Обмеженість інформації, яка доступна Товариству у зв'язку з неактивністю ринку цінних паперів, обумовлює те, що Товариство не має змоги достатньо обґрунтовано (згідно поняття МСФО) встановити справедливую вартість поточних фінансових інвестицій, що не є помилкою, однак, аудитор вважає за необхідне звернути на це увагу користувачів фінансової звітності. Ці різниці знаходяться у межах суттєвості та не призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності.

Оскільки ці порушення в сукупності не мають всеохоплюючий характер для фінансової звітності товариства, аудитори вважають за доцільно надати умовно-позитивний аудиторський звіт незалежного аудитора.

Умовно-позитивна думка аудитора щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ”

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік та звіту про власний капітал за 2016 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2016р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

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 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40. Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015року, складає 7000000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами засновників (протокол №1 від 31 березня 2014 року), зареєстрованого 02.04.2014р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, учасниками-засновниками були:

-Товариство з обмеженою відповідальністю «АРМА-НОВА», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 99.99% у сумі 6 999 000 грн.

-Пушкар'ов Олександр Володимирович, частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 0.01% у сумі 1 000 грн..

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «АРМА-НОВА» внесло до статутного фонду 6 999 000 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

-Виписка по банківському рахунку №26505200102484 АТ «КБ СОІЮЗ» від 10.04.2014р.

Пушкар'ов Олександр Володимирович здійснив внесок до статутного фонду у розмірі 1 000 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

-Виписка по банківському рахунку №26505200102484 АТ «КБ СОІЮЗ» від 16.04.2014р.

Протоколом №3 від 20.06.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”, зареєстровану 23.06.2014р., згідно якої частки учасників в статутному капіталі Товариства не змінилися.

Згідно Статуту у новій редакції, що була затверджена загальними зборами учасників ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» (Протокол № 14/11-ІСК від 14 листопада 2016р.), було збільшено розмір статутного капіталу Товариства з метою дотримання нормативів пруденційного нагляду НКЦПФР до 10 756 000,00 грн. шляхом збільшення частки, що належить ТОВ «АРМА-нова» у статутному капіталі ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» на суму 3 756 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок).

Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Таблиця 2. Розподіл часток у статутному капіталі Товариства станом на 31.12.2016 р.

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Розмір частки у Статутному капіталі, %	Кількість голосів у Загальних зборах Учасників, %
ТОВ «АРМА-нова»	10 755 000,00	99,99	99,9907
Пушкарьов Олександр Володимирович	1 000,00	0,01	0,0093

Внесок було сплачено 21.09.2016 р. наступним чином:

- 21.09.2016 на суму 10000 тис.грн. (платіжне доручення №33 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 929000 тис.грн. (платіжне доручення №34 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №35 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №36 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №37 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)

Згідно п.6 ст. 144 Цивільного Кодексу України, «збільшення статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.» Ця вимога законодавства виконана товариством.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал сформовано у розмірі 10756000,00 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Непокритий збиток на 31.12.2016р. склав 113 тис.грн. Додатковий капітал та резервний капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2016р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” становить 10643 тис.грн., що вище розміру 7000 тис.грн., вказаного у п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

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

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активів.

На 31.12.2016 року та 31.12.2015 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис.грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно МСФЗ. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2016р. становить 3 тис.грн., балансова — 3 тис. грн. Загальну частку цієї суми складає вартість ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін використання - необмежений. Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2015 р. становить 6 тис.грн. , на 31.12.2016 р. – 1 тис.грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складає 0 тис.грн. на початок, та 6968 тис.грн. на кінець звітного періоду (збільшено)

Відображені в Балансі грошові кошти склади в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку – 4 тис.грн. на початок періоду та 2 тис.грн. на кінець звітного періоду.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2015р. – 997 тис.грн., на 31.12.2016р. – 3756 тис.грн. (збільшення протягом періоду)

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2015р. становить 65 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2015р. склала 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015р. – 65 тис.грн. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016р. становить 87 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2016р. склала 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016р. – 87 тис.грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Доходи Товариства протягом 2016 р. склали: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 25 тис.грн., інші доходи – 6980 тис.грн.

Всього доходів — 7005 тис.грн. Протягом 2015р. доходів не було.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з 01.01.2015 року по 31.12.2015р. наступний:

- адміністративні витрати — 38 тис.грн.
- інші витрати – 5979 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з 01.01.2016 року по 31.12.2016р. наступний:

- адміністративні витрати — 54 тис.грн.
- інші витрати – 1009 тис.грн.

За 2015р. підприємство отримало збиток – 6017 тис.грн.

За 2016р. підприємство отримало прибуток – 5942 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності у 2016 склав прибуток — 5942 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про

фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Крім вказаного вище, у складі активів та пасивів товариства протягом 2016р. суттєвих змін не відбулося.

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

У зв'язку з тим, що діяльність товариства була збитковою, відрахування не здійснювалися та резервний фонд ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" досі не створювався.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

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

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” (протокол №14-07/14 від 14.07.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників (протокол №17-06/14 від 17.06.2014р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення

захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контрольноючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2016 році була збитковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" як задовільний.

Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ":

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ"

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	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (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	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %

1	2	заявника	4	видав)	6
А		Пушкарьов Олександр Володимирович	2758202195	Паспорт: серія НК № 828371, виданий Новозаводським ВМ УМВС України в Чернігівській обл., 04 серпня 2000 р.	0,01 %
Б		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	38354325	03037, м. Київ, пр.-т Червонозоряний, 52	99,99%
В		Нагорний Андрій Миколайович	2574503758	Паспорт: МО № 125149 виданий Новокаховським МВ УМВС України в Херсонській обл., 05 травня 1996 р.	0,00 %
		Усього:			100,00%

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування 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
1	Пушкарьов Олександр Володимирович	2758202195	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	0,01 %	ревізор, внутрішній аудитор
2	Пушкарьова Ганна Василівна	2824710164	38354325	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	03037, м. Київ, пр.-т Червонозоряний, 52	99,99 %	-----

Таблиця 5. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	38354325	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	99,99%

Таблиця 6. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ»

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – 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	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу,	Частка в статутному капіталі, %
-------	---	--	---	--	---------------------------------

1	2	3	активами	що його видав)	6
1	2	3	4	5	6
1	38354325	2824710164	Пушкарьова Ганна Василівна	паспорт серія ВЕ № 993383, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в м. Донецьку, 13.04.2004р.	99,99 %

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" бере участь

№. з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-						

Таблиця 8. Інформація про пов'язаних осіб керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ"

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	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	5	6	7	8	9
1	Нагорний Андрій Миколайович	2574503758	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	-----	директор

Аудитори не отримали від управлінського персоналу КУА інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу КУА відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності..

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

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

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» №1597 від 01.10.2015 р..

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” протягом 2016 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – низкий ;
- 2) норматив достатності власних коштів– низкий;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - значний;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості– низкий.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит Сервіс Груп”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. №

327/3

Свідоцтво серії П № 000386 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне з 25.04.2013р. по 28.07.2021р.).

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 28.07.2021р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.09.2016р. № 2269.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1468/01/17 на проведення аудиту укладено 09 січня 2017р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – початок перевірки - 09.01.2017р., закінчення перевірки - 17.01.2017р.

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит Сервіс Груп"
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

17 січня 2017р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		2017	01	01		
Приймач	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ		39159304		
Місцевість	Печерський р-н	за КОАТУУ		8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД		66.30		
Середня кількість працівників ¹	4					
Адреса, телефон	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б 10 (095)527-43-33					

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
визначено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку
міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
-----------	-------------	---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи	1000	3	3
Відвісна вартість	1001	3	3
Накопичена амортизація	1002	()	()
Звершені капітальні інвестиції	1005		
Нематеріальні активи	1010		
Відвісна вартість	1011		
Відвісна вартість	1012	()	()
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які ліквідовуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
Фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Випрошені податкові активи	1045		
Необоротні активи	1090		
Всього за розділом I	1095	3	3
II. Оборотні активи			
Відвісна вартість	1100		
Нематеріальні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	6	1
виправданими авансами			
бюджетом	1135		
в сумі числі з податку на прибуток	1136		
Виплаточна дебіторська заборгованість	1155		6 968
Короткострокові фінансові інвестиції	1160	997	3 756
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	2
Відвісна вартість майбутніх періодів	1170		
Оборотні активи	1190		
Всього за розділом II	1195	1 007	10 727

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	1 010	10 730
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	7 000	10 756	
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 055)	(113)	
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Усього за розділом I	1495	945	10 643	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	0	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	65	87	
Усього за розділом III	1695	65	87	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700			
Баланс	1900	1 010	10 730	

Керівник: Нагорний А.М.

Головний бухгалтер: Великодна А.А.



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприє

Чистий до

Собівартіс

Валовий:

прибуток

збиток

Інші опера

Адміністра

Витрати на

Інші опера

Фінансові

прибуток

збиток

Дохід від уч

Інші фінанс

Інші доходи

Фінансові ви

Витрати від у

Інші витрати

Фінансові

прибуток

збиток

Витрати (до

Прибуток (зб

Чистий фінан

прибуток

збиток

730

місяць
періоду

4

756

13)

)

)

643

0

87

87

730

ДОХОД

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
39159304		

Підприємство ТОВ "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2016 р.

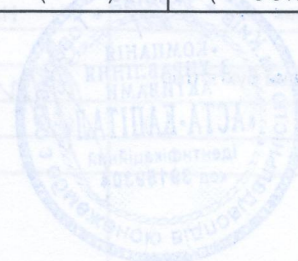
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	25	
збиток	2095	()	()
інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(54)	(38)
Витрати на збут	2150	()	()
інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(29)	(38)
Дохід від участі в капіталі	2200		
інші фінансові доходи	2220		
інші доходи	2240	6 980	
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
інші витрати	2270	(1 009)	(5 979)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 942	
збиток	2295	()	(6 017)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 942	
збиток	2355	()	(6 017)



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 942	(6 017)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	54	38
Разом	2550	54	38

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Нагорний А.М.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
39159304		

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2016 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25	
повернення податків і зборів	3005		
з повернення податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
інші надходження	3095	28	101
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(37)	(52)
вартості	3105		()
внесень на соціальні заходи	3110	()	()
зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
інші витрачання	3190	(19)	(46)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3)	3
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	12	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
надходження від деривативів	3225		
інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3767)	()
необоротних активів	3260	()	()
оплати за деривативами	3270	()	()
інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3755)	()
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	3756	
отримання позик	3305		
інші надходження	3340		
Витрачання на:			
покуп власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350		
оплату дивідендів	3355	()	()
інші платежі	3390	()	()

КОДИ		
2017	01	01
39159304		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2016 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прибуток року	4000	7000				(6 055)			945
завдання:									
випликової	4005								
завдання	4010								
завдання	4090								
завдання									
завдання на початок року	4095	7000				(6 055)			945
завдання прибуток (збиток) за звітний період	4100					5942			5942
завдання сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110								
завдання часті прибутку:									
завдання часті власникам (учасникам)	4200								
завдання часті до зареєстрованого капіталу	4205								
завдання часті до зареєстрованого капіталу	4210								
завдання часті учасників:									
завдання часті до капіталу	4240	3756							3756
завдання часті до зареєстрованості з капіталу	4245								
завдання часті до зареєстрованості з капіталу:									
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4260								
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4270								
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4275								
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4290								
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4295	3756				5 942			9 698
завдання часті до зареєстрованості з капіталу (часток)	4300	10756				(113)			10 643



Головний бухгалтер Назорний А.М.

Великодна А.А.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АСТА-КАПІТАЛ»

Примітки до фінансової звітності за рік 2016 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 3915934) зареєстроване 20 квітня 2014 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Кловський узвіз, буд. 10, м. Київ, 01021, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариством створений ПВІФНЗ «ЦЕНТРУМ». НКЦПФР цей Фонд таким як признаний поки що не визнався.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 294648, видана НКЦПФР – 16.12.2014 року, строк дії ліцензії – не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Середньооблікова кількість працівників за рік – 3.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2016
	%
Пушкаръов Олександр Володимирович	0,01
ТОВ «АРМА-НОВА»	99,99
Всього	100,0

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариство застосовує вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

Валюта звітності: Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності: Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Звітний період, за який формується фінансова звітність, є 2016 рік.

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності: Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика: Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Фінансова звітність: Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Грошові кошти та їхні еквіваленти: Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові операції протягом 2016 року проводилися в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Дебіторська заборгованість: Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались 2016 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом 9 місяців 2016 року не відбувалось.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку: Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Підстав вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство не має.

Згідно МСФЗ 1 у Звіті про сукупний дохід відображається фінансовий результат від операцій з фінансовими інвестиціями (прибуток або збиток). Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у Звіті про сукупний дохід відображається інформація про доходи та витрати пов'язані з операціями фінансовими інвестиціями.

Товариством проведені заходи, щодо виявлення справедливої вартості цінних паперів, які знаходяться на балансі підприємства. Протягом року фінансові інвестиції оцінювались за справедливою вартістю. Була зроблена уцінка акції, які рішенням ДКЦПФР були зупинені в обігу. Фінансовий результат (збиток) такої уцінки керуючись НП(С)БО відображено у статті «Інших витрати» Звіту про сукупний дохід підприємства. Також результати по операціям с фінансовими інвестиціями, які відбувались протягом року, відображені у статті «Інші доходи» та «Інші витрати» цього Звіту.

Нематеріальні активи: Підприємство має ліцензію на здійснення діяльності з управління активами. Строк дії – не обмежений. Амортизація не нараховується.

Оренда активів: В операційній оренді Товариства перебуває приміщення, яке використовується Товариством для здійснення його діяльності. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Доходи та витрати: Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Умовні зобов'язання та активи: Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ: Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю: Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни

			закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»:

Справедлива вартість фінансових інструментів:

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:

Дохід від надання консультаційних послуг – 25 тис. грн

Адміністративні витрати склали – 54 тис. грн

Грошові кошти:

На поточному рахунку Товариства – 2 тис. грн

Статутний капітал:

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 756 тис. грн. Протягом 2016 року статутний капітал збільшено на 3 756 тис. грн.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість:

Інша дебіторська заборгованість – 6 968 тис. грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість:

Інша торговельна кредиторська заборгованість – 87 тис. грн

Розкриття іншої інформації

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:
Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони: Пов'язаною особою Товариства є ТОВ «АРМА-НОВА», що має 99,99% у статутному капіталі Товариства. Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має. Материнського підприємства Товариство не має. Протягом 2016 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2016 рік не нараховувалась.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками: Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких задалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Управління капіталом: Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство, згідно нормативних актів НКЦПФР, дотримується певного розміру власного капіталу.

Вплив гіперінфляції: МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Одним із показників гіперінфляції є характеристика економічного середовища в країні, яка включають зокрема таке: основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності.

За даними прес-релізу НБУ від 16.01.17 р., «за підсумками 12 місяців 2016 року грошова маса зросла на 10.8% до 1101.6 млрд. грн., що було зумовлено переважно зростанням гривневих депозитних вкладень, свідчать попередні дані "Грошово-кредитної статистики" за грудень 2016 року.

Залишки за депозитами у національній валюті за підсумками 2016 року зросли на 8.7%, у т. ч. у грудні – на 4.0%. Залишки за депозитами в іноземній валюті (у доларовому еквіваленті) за рік майже не змінились, водночас у грудні унаслідок продовження дії ситуативних факторів, що спричинили посилення волатильності на валютному ринку, відбулося їх зниження на 1.9%.

Зростання номінальних доходів населення сприяло збільшенню гривневого депозитного портфеля громадян на 5.2% за підсумками року».

Тобто на кінець 2016 року не спостерігається зменшення депозитних вкладень громадян, або збільшення депозитного портфеля громадян в іноземній валюті (в доларовому еквіваленті).

Ще однією з ознак гіперінфляції є індексація відсоткових ставок згідно індексу цін. Проте слід зазначити, що облікова ставка НБУ протягом 2016 року зменшилась на 8%.

Аналіз економічного середовища за наведеними вище ознаками дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор

Нагорний А.М.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Прошито, пронумеровано і
скріплено печаткою

аркушів



2017