



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA343348510000000002600112643 в АТ «ПУМБ»
в АТ «ПУМБ», м. Київ
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116,+38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ АСТА- КАПІТАЛ ”

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ АСТА- КАПІТАЛ ”

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ”, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У звітності товариства відображені інші довгострокові фінансові інвестиції на суму 7188 тис.грн., які обліковуються як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно п.4.1.4 МСФЗ 9. Однак товариство не має змоги достатньо обґрунтовано відповідно до вимог МСФЗ 13 визначити справедливую вартість цих інвестицій, незалежна оцінка не була проведена також.

Згідно з п. 2 МСФЗ 13 «справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Відповідно до п. 89 МСФЗ 13 суб'єктові господарювання не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, суб'єкт господарювання має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, які можна достатньо легко отримати. У зв'язку з відсутністю відкритих даних, управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості інвестицій на підставі розміру чистих активів підприємств, частками яких володіє фонд, та припущень про ризики та невизначеність. Аудитори не мають змоги підтвердити у достатній мірі припущення управлінського персоналу стосовно наявних суттєвих ризиків та невизначеності. Відсутність відкритого активного ринку для подібних активів значно ускладнює формування закритих вхідних даних та розрахунок справедливої вартості активів. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не був визначений. Таким чином, аудитори звертають увагу користувачів фінансової звітності, що як би була проведена оцінка вартості інвестицій незалежним експертом, вона могла б відрізнитися від відображеної у фінансової звітності, що призвело б до коригування прибутків або збитків. Аудитори не можуть оцінити, на скільки суттєвими були б ці коригування.

Компанією не дотримані вимоги п.5.5 МСФЗ 9 щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) фінансових активів та не визнано резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, а саме: управлінський персонал визнає знецінення заборгованості лише при наявності ознак знецінення, які свідчать що воно вже відбулося на звітну дату, тоді як МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні ризики, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. В результаті застосування цих вимог резерв під кредитні збитки має створюватися з моменту первісного визнання активу. Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив нарахування прогнозного резерву на покриття можливих кредитних збитків у майбутньому від неповернення дебіторської заборгованості це призвело б до зменшення фінансових активів за рахунок операційних витрат. Відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зміни чистого фінансового результату за звітний період та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування, оскільки управлінський персонал компанії не визначився з критеріями оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків.

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ”, станом на 31 грудня 2019 року інформація стосовно фінансових активів та фінансових зобов'язань (п.33-42 МСФЗ 7), операційних сегментів (п.33 -34 МСФЗ 8) облікові політики та значні судження (п.122 МСБО 1), джерела невизначеності оцінок (п.125-129 МСБО 1), зміни в МСФЗ (п.28-31 МСБО 8), справедливої вартості (п.91-95 МСФЗ 13), частки участі (п.7 МСФЗ 12), подальши події та інша, розкрита не в повному обсязі.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цій звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Події, що відбуваються з кінця 2019 року, призвели до того, що всі ринки (фінансові, сировинні, криптовалюта, нерухомості) по всьому світу знаходяться в високому ступені невизначеності щодо майбутнього. Основним тригером подій з'явився новий вірус COVID-19. Внутрішні валюти багатьох країн відреагували зниженням курсу по відношенню до провідних світових валют в межах 10-30%. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущенні, що цінності повернуться на докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами.

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ” за 2019 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2019р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли нам буде надано ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ” за 2019 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2019р.) та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ” станом на 31.12.2019р.

№ 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	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ» управляє активами ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “ ЛАЙТ ІНВЕСТ ”,
6	Місцезнаходження	01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 10

2. 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 31.12.2015 року, 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.

-Пушкарьов 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 СОЮЗ» від 10.04.2014р.

Пушкарьов 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 СОЮЗ» 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 31.12.2019р. статутний капітал сформовано у розмірі 10756000,00 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Непокритий збиток на 31.12.2019р. склав 696 тис.грн. Додатковий капітал та резервний капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2019р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» становить 10060 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 31.12.2019 р. відповідно до МСФЗ.

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

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

На 31.12.2018 року та 31.12.2019 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018р. становить 0 грн. та на 31.12.2019 року становить 0 тис. грн.

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 31.12.2018р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2019р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 10458 тис. грн. на початок звітного періоду та 2883 тис. грн. на кінець звітного періоду.

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

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2018р. – 0 тис. грн., на 31.12.2019р. – 0 тис. грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2019р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

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 31.12.2018р. становить 18 тис.грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. склала 11 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис.грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом – 1 тис.грн. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2019р. становить 12 тис.грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2019р. склала 9 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом – 0 тис.грн., поточні забезпечення – 3 тис.грн. Коливання незначні.

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 з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

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

Склад доходів КУА за 2019р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 13 тис. грн.
- інші доходи – 16542 тис. грн.

Всього доходів — 16555 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2019р. наступний:

- адміністративні витрати — 327 тис. грн.,
 - інші операційні витрати – 67 тис. грн.,
 - інші витрати – 16541 тис. грн.
- Всього витрат від звичайної діяльності — 16935 тис. грн.
За 2019р. підприємство отримало збиток – 380 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 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, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

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 з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

4. 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.

Станом на 31.12.18 р. розмір відрахувань до резервного капіталу складав 0 грн. Протягом 2019 року Товариство отримало збиток та відповідно установчим документам, не здійснювало відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу. Таким чином станом на 31.12.2019 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 0 грн.

Протягом 2019 року Товариство не здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу.

5. 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.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у встановлені строки.

6. 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 створювання 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 рішення 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

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

7. 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 – контролюючий 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 2019 році була збутковою, 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.

8. 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-КАШТАЛ»:

Таблиця 3. Інформація про власників ТОВ «КУА «АСТА-КАШТАЛ»

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	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 (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника**
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи Пушкарьов Олександр Володимирович	одноосібно	2758202195	Паспорт: серія НК № 828371, виданий Новоозаводським ВМ УМВС України в Чернівецькій обл., 04 серпня 2000 р.	0,01%	----
Б		Власники - юридичні особи ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА» Усього:	одноосібно	38354325	03037, м. Київ, пр. - т Валерія Лобановського, 52	99,99%	-----

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 4. Інформація про набуття права голосу

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника*
1	2	3	4	5	6

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 5. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»- фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	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 пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Пушкарьов Олександр Володимирович	2756202195	К	38482401	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АСТА – СТРАХУВАННЯ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 10	0,00%	Директор
	Пушкарьова Ганна Василівна	2824710164	І	38354325	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	03037, м. Київ, пр. - т Валерія Лобановського, 52	99,99%	

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	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
1	38354325	1	35159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА – КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 10	99,99%

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	38354325	2824710164	Одноосібно	Пушкарьова Ганна Василівна	Україна, м. Київ, вул. Павлівська, 26/41, кв. 91	100%	99,99%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому

за наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 8. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власника	Місцезахождення юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезахождення, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 9. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезахождення юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійсненя вирішально впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Пушкарьова Ганна Василівна	2824710164	К	38354325	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	03037, м. Київ, пр. - т Валерія Лобановського, 52	99,99%	Опосередковане володіння

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 10. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	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, %	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7	7

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %)

Таблиця 11. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	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 пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Сімчик Богдан Іванович	3315712412	К	35159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 10	0,00%	Директор
2.	Прямі родичі пов'язаності не мають							

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. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства 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 операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

9. 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.

10. 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» N 1597 від 01.10.2015 р.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” протягом 2019 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості – низький ризик відносно нормативно-встановленого розміру.

11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 3128/01/19 на проведення аудиту укладено 14 січня 2020р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 14.01.2020 р.,
- закінчення перевірки - 13.02.2020р.

12. Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повинна буди розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - 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 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 рішенням АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

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.

Сертифікат аудитора Бондаренко Надії Сергіївни серії А № 007003 (чинний до 31.01.2023р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 31.01.20013 р. №264/2.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, будинок 42Б, офіс 203

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Надія Сергіївна Бондаренко

Аудитор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор



Надія Сергіївна Бондаренко

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01030, м.Київ,
вулиця Івана Франка, будинок 42Б, офіс 203

13 лютого 2020р