

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Київ - 2019

**Користувачам фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР)
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА зі застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство або ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

- при перевірці документів по проведенню інвентаризації аудитом було встановлено, що інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованості проводилась вибірковим методом, тоді як нормами п.6. ПОЛОЖЕННЯ про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879, передбачено, що суцільною інвентаризацією охоплюються всі види зобов'язань. Однак аудитори вважають, що невиконання цих норм не призвело до суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства;
- за даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ» резервний капітал не обліковується, а Рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 та пунктом 7.9 Статуту Товариства передбачено створення резервного фонду шляхом щорічного відрахування 5-ти відсотків від чистого прибутку Товариства.

На думку аудитора вплив можливих коригувань може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Пояснювальний параграф

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 вимог 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 застосовано, 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору № 22-1/01 від 22.01.2019 року про проведення аудиту, у строк з 22.01.2019 року до 26.02.2019 року.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність на безперервній основі.

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.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19 вересня 2013 року № 521 Строк дії ліцензії: 08 жовтня 2013 року – необмежений
5	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення №2 в літ. А
6	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1.ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522) 2.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТАЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код . ЄДРІСІ 13300268) 3.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ
13300004)

4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АЛГОРИТМ» код ЄДРПОУ 41679371 (ЄДРІСІ
13300561)

5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІСТЕЙТ» код ЄДРПОУ 38901562 (код ЄДРІСІ
13300255)

6. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ
13300058)

7. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ
13300254)

8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ
13300387)

9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ГЕНЕЗИС» код ЄДРПОУ 40803297 (код ЄДРІСІ
13300423)

10. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ФЕНІКС» код ЄДРПОУ 41810329 (код ЄДРІСІ
13300588)

11. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ОРЛАНДО» код ЄДРПОУ 41884170 (код ЄДРІСІ
13300596)

12. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

	<p>КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕСТЕРОС» код ЄДРПОУ 42080680 (код ЄДРІСІ 13300628) передано іншій КУА 26.11.2018р.</p> <p>13.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРІДА МЕНЕДЖМЕНТ» код ЄДРПОУ 38980529 (код ЄДРІСІ 13300267) передано іншій КУА 26.11.2018р.</p>
--	---

Відповідність розміру власного та статутного капіталу вимогам законодавства України

Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року становить 10429 тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 2

Структура власного капіталу	Сума, тис. грн. на 31.12.2018 року	Сума, тис. грн. на 31.12.2017 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 025	10 025
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал в дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	404	199
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом власний капітал	10 429	10 224

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року відповідає вимогам, встановленими абзацом 1 пункту 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Протягом 2018 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року одноосібним учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» є Криворучко Володимир Анатолійович, громадянин України, місце проживання: 01042, м. Київ, вул. Філатова академіка, буд. 2/1, кв.104, частка у статутному капіталі Товариства - 100 відсотків.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що підтверджено попереднім звітом незалежного Аудитора від 20.02.2018 року і відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам, а саме, вимогам пункту 3 Глави 1 Розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних

інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23 липня 2013 року та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108, за якими розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш ніж 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок).

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» статутним документам. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Резервний фонд

Резервний фонд компанії з управління активами повинен створюватися на підставі вимог п.2 розділу VI Рішення НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 «ПОЛОЖЕННЯ про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу компанії з управління активами.

Пунктом 7.9 Статуту ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» передбачено створення резервного фонду в розмірі 25% статутного капіталу. Щорічне формування резервного фонду здійснюється у розмірі 5% суми чистого прибутку.

У перевіряемому періоді за результатами попереднього періоду відрахування до резервного фонду ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» не здійснювало, тобто резервний капітал Товариством не сформовано.

Щодо вартості чистих активів

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить суму 10 429 тис.грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Товариства становлять 10553 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 158 тис. грн., оборотні активи 10395 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять 124 тис. грн.

Власний капітал 10429 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу (розмір власних коштів) Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 10 011 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 10 025 тис. грн., зменшеного на суму нематеріальних активів за залишковою вартістю в розмірі 9 тис.грн. та витрат майбутніх періодів 5 тис.грн., що є не нижче нормативного значення відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

За результатами аналізу вартості чистих активів Товариства, Аудит зазначає, що вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року більше ніж розмір статутного капіталу Товариства та не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

На думку аудитора, інформація про власний капітал Товариства відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України.

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

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» складає 10553 тис. грн.

Основні засоби та нематеріальні активи

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та товарний знак) за первісною вартістю 10 тис. грн.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 581 тис. грн.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2018 року склала 433 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Запаси

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі не обліковуються запаси.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2018 року це облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), середньострокові, номіновані в іноземній валюті – які обліковуються на балансі за справедливою вартістю в розмірі 1595 тис. грн. Подальша оцінка ОВДП в іноземній валюті здійснюється Товариством за справедливою вартістю на підставі даних з сайту Національного банку України, де публікується справедлива вартість цих цінних паперів. Товариством на останній день звітного періоду ОВДП перераховується у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

На думку Аудитора, ОВДП обліковуються за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки та збитки відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка за справедливої вартості», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Аудит підтверджує інформацію щодо поточних фінансових інвестицій, яка розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2018 року становить 17 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить 54 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудит підтверджує інформацію щодо дебіторської заборгованості, яка розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 8724 322,80 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, щодо визнання, класифікації та оцінки активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір зобов'язань ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» складає 124 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується:

- поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послугу в сумі 1 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом в сумі 9 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці в сумі - 15 тис. грн..

- поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 99 тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	3 976
Інші фінансові доходи	605
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
Сукупний ДОХІД	4581

Інші операційні доходи в сумі 3976 тис. грн. включають:

- доходи від надання послуг управління активами – 3038 тис.грн.,
- доходи від оренди приміщення - 44 тис.грн.,
- курсові різниці- 894 тис.грн.

Інші фінансові доходи включають: купонний платіж за ОВДП на суму 605 тис.грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2018 рік здійснюється на підставі: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Структура витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	2137
Витрати на збут	847
Інші операційні витрати	957
Фінансові витрати	354
Інші витрати	-
Разом	4295

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	75
Витрати на оплату праці	981
Відрахування на соціальні заходи	198
Амортизація	178
Інші операційні витрати	2509
Разом	3941

Адміністративні витрати в сумі 2137 тис. грн. включають:

- матеріальні витрати – 75 тис.грн.,
- витрати на оплату праці - 981 тис.грн.,
- відрахування на соціальні заходи - 198 тис.грн.,
- амортизація - 178 тис.грн.,
- банківські послуги, послуги з оренди та витрати на утримання товариства -705 тис. грн..

Фінансові витрати в сумі 354 тис.грн. включають амортизацію премій.

Інші операційні витрати в сумі 2509 тис.грн. включають:

- операційні курсові різниці – 957 тис. грн.,
- банківські послуги, послуги з оренди та витрати на утримання товариства -705 тис.грн.,
- витрати на рекламу та дослідження ринку (витрати на збут) – 847 тис.грн..

За 2018 рік Товариство отримало прибуток в сумі 286 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2018 році склали 81 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2018 році склав 0 тис. грн.

Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2018 рік є чистий прибуток у сумі 205 тис грн. Станом на 31 грудня 2018 року нерозподілений прибуток становить 404 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) у новій редакції. Згідно наказу Товариства №3-018 від 01.08.2017 року на посаду внутрішнього аудитора призначено Брагіна Володимира Миколайовича. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління

Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ» створена у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Компанії відсутня.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО24

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2018 р. є:

Пов'язані особи Товариства – фізична особа:

Таблиця № 6

Учасник Товариства	Ресстраційний номер облікової картки платника податків	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 статутном у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	35851116	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ»	01021, м. Київ, вулиця Кловський узвіз, будинок 5, нежиле приміщення №2в літера А	100%	директор

Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі операції з пов'язаною особою - Товариством в звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати директору ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» Криворучко Володимиру Анатолійовичу в сумі 101 тис. грн.

Інші члени родини Криворучко Володимира Анатолійовича не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» не розпочинало процедури ліквідації.

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

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями), Товариство розраховує пруденційні показники.

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків ТОВ «КУА» БУДКЕПТАЛ» станом на 31.12.2018 року

Таблиця 7

Назва показника	Значення	Показник нормативу, до якого потрапляє значення
Розмір власних коштів	10 010 841,60	3 500 000,00 гривень
Норматив достатності власних коштів	25,0754	Більше або дорівнює 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	295,1176	Більше або дорівнює 0,5
Показник фінансової стійкості	0,98825	Більше або дорівнює 0,5

На підставі вищевказаних показників рівень ризику характеризується як низький.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» припущення що не існує суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 315/3 до 24.09.2020 року
	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року № 354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг,

	Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Четвертий
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	Перепечкіна Ірина Михайлівна сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05. 2016 року за № 325/2, дійсний до 30.06.2021 року
6	Адреса здійснення діяльності	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Телефон/ факс	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
		044 565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 22-1/01 від 22.01.2019 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 22.01.2019р. –26.02.2019р.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05. 2016 року за № 325/2, дійсний до 30.06.2021 року)

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)



Перепечкіна І.М.

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

23 жовтня 2020 року