

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



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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «КОНТАДОР»
станом на 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР», що складається з балансу(звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в 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 описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155), 1 685 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня минулого року складається із заборгованості за договором відступлення права вимоги і становить 23% загальних активів Товариства.

На думку аудиторів, це один з впливових показників фінансової звітності Товариства, інформація щодо якого розкрита в Примітках 3,4,5,6.

З огляду на значність цього показника аудиторами були здійснені наступні процедури:

- перевірку термінів виникнення іншої поточної дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення платежів;
- перевірку методології оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості;
- зовнішні запити щодо підтвердження за сумою, що входить до складу цієї дебіторської заборгованості.

Крім того, ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках 3 та 6.

Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо іншої поточної дебіторської заборгованості при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР» (Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

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

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «КУА «КОНТАДОР» віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено аудиторами 23 січня 2020 року рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КОНТАДОР» для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства на термін 5 років починаючи з аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (протокол б/н від 23.01.2020р.).

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає два роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Фонду містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для аудиторського комітету Товариства. Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

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

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про КУА

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР»;

Код за ЄДРПОУ: 40177678;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 Управління фондами

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

№908 від 06.09.2016 р.; Строк дії з 06.09.2016 до - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «АВІОР»;

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ОКТАНТ»;

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВАСАТ»;

Закритий кваліфікаційний пайовий інвестиційний фонд «Фонд нерухомості «ЕРІДАН».

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, Митрополита Василя Липківського, будинок 45;

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 N 991.

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

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було..

Фактів змін протягом 2020 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2020р. не виявлено.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2020 року становить 7000 000,00 (сім мільйонів) гривень і розмір статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства, теж становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КОНТАДОР».

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

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2020 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2020 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку. Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2020 року складає 7 125 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 7 000 тис. грн., резервний капітал – 2 тис. грн. та нерозподілений прибуток – 123 тис. грн.

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

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2020 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

ТОВ «КУА «КОНТАДОР» створене за Рішенням установчих зборів засновників (протокол б/н установчих зборів ТОВ «КУА «КОНТАДОР» від 26 листопада 2015 року) та зареєстроване Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 15 грудня 2015 року.

Розмір початково заявленого статутного капіталу склав 100 000,0 (сто тисяч) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 1

Засновники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	10 000,00	10,00	-
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	90 000,00	90,00	За квитанцією банку № 052В601153560021 ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.12.2015р. – 90 000,00 грн. (дев'яносто тисяч)
Разом	100 000,00	100,00	90 000,00 грн.

За період після 31.12.2015 року статутний капітал Товариства суттєво змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

ТОВ «АФ «АРАМА»

1. В зв'язку зі зміною первинно зареєстрованих відсоткових співвідношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 02 лютого 2016 року (протокол б/н від 02.02.2016р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 04 лютого 2016 року.

Прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 7 000 000,00 (семи мільйонів) гривень який був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 2

Учасники	Вартість внеску за статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	6 910 000,00	98,71	платіжне доручення ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» системний №052FN03160150031 ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.01.2016 – 10 000,00 грн. За випискою банку ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.01.2016р. ТОВ «КУА«КОНТАДОР»
			платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 15.02.2016р. загальною сумою 2 000 000,00 грн.;
			платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 16.02.2016р. загальною сумою 1 040 000,00 грн.;
			платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 18.02.2016р. загальною сумою 1 000 000,00 грн.;
			платіжні доручення ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.02.2016р. загальною сумою 2 860 000,00 грн.;
			Разом 6 900 000,00 грн. За випискою банку ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.02.2016р. ТОВ «КУА«КОНТАДОР»
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	90 000,00	1,29	За квитанцією банку ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 22.12.2015р. – 90 000,00 грн.
Разом	7 000 000,00	100,00	7 000 000,00 грн.

Таким чином, оголошений ТОВ «КУА «КОНТАДОР» статутний капітал в сумі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень станом на 22 лютого 2016 року був сформований виключно грошовими коштами в повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

2. В зв'язку з приведенням статуту Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 14 березня 2016 року (протокол б/н від 14.03.2016р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 16 березня 2016 року.

Розмір статутного капіталу і відсоткові співвідношення часток учасників не змінювались.

3. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 24 березня 2016 року (протокол б/н від 24.03.2016р.) було надано згоду на відступлення (шляхом продажу) учасником Товариства – Шнипком Максимом Миколайовичем, належної йому на праві власності, частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 1,29%, що становить 90 000,00 (дев'яносто тисяч) гривень на користь громадянина України Фесенка Владислава Васильовича.

Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 28.03.2016 року.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 7 000 000,0 (сім мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 3.

Таблиця 3

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)
ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД» Ідентифікаційний код юридичної особи 39297310	6 910 000,00 грн.	98,71
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	90 000,00 грн.	1,29
Разом	7 000 000,00 грн.	100,00

4. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 11 липня 2017 року (протокол б/н від 11.07.2017р.) було надано згоду на вихід ТОВ «Інвестретробуд» зі складу учасників Товариства, у зв'язку з відчуженням (продажем) належної йому на праві власності частки у статутному капіталі Товариства на користь громадянина України Шнипка Максима Миколайовича, у розмірі 98,71% статутного капіталу, що становить 6 910 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень, за ціною 6 910 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот десять тисяч) гривень та на умовах, визначених за домовленістю сторін.

Зміни були зареєстровані приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Соломоною В.В. 11.07.2017 року (реєстраційний номер справи 1_073_030360_30).

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 7 000 000,0 (сім мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 4.

Таблиця 4

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом	Частка в статутному капіталі, (%)
Громадянин України Шнипка Максим Миколайович	6 910 000,00 грн.	98,71
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	90 000,00 грн.	1,29
Разом	7 000 000,00 грн.	100,00

Станом на 31 грудня 2020 року ніяких змін в розмірі статутному капіталі Товариства не відбувалось.

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «КОНТАДОР» на 31 грудня 2020 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

В Товаристві створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу, що становить 1 750 тис. грн. Розмір щорічних відрахувань, згідно статуту ТОВ «КУА «КОНТАДОР», становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2020 року резервний фонд сформовано в розмірі 2 тис. грн. Резервний фонд сформовано не в повному розмірі.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Основні засоби та нематеріальні активи.

Товариство на 31 грудня 2020 року обліковує основні засоби та нематеріальні активи балансовою вартістю 40 тис. грн. та 6 тис. грн., які складають несуттєві частини активів Товариства: 0,6% та 0,08% відповідно.

Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ. Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ.

Методом нарахування амортизації інших нематеріальних активів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі періоду перевірки метод визначення зносу основних засобів та нематеріальних активів в Товаристві не змінювався і відповідає обраній обліковій політиці.

Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковується не прострочена поточна дебіторська заборгованість в сумі 71 тис. грн. за надані послуги з управління активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 1 685 тис. грн., в основному (96%), складається із заборгованості за договором відступлення права вимоги - 1 620 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2020 року складає 5 503 тис. грн. в ПАТ «Універсал Банк», що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2021 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2020 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року суттєво не змінились - зменшились на 53 тис. грн.,

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

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Довгострокових зобов'язань Товариство не обліковує. На 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання в загальній сумі 180 тис. грн. Зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (орендна плата та комунальні послуги) 18 тис. грн., заборгованості з податку на прибуток 6 тис. грн. і інше.

На 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 113 тис. грн., а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2020 року зобов'язання Товариства суттєво не змінились - зменшились на 53 тис. грн.

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

Прибуток

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

Відповідно до статуту ТОВ «КУА «КОНТАДОР» частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2020 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності за рік Товариство отримало прибуток в сумі 27 тис. грн.

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

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

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

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом Товариства, - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора - Шнипка Максима Миколайовича, який призначений на посаду з 20.07.2017р. (протокол позачергових Зборів Учасників ТОВ «КУА «КОНТАДОР» Б/Н від 19.07.2017р.) створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «КОНТАДОР» протокол № б/н від 04.04.2016р.

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

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

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

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

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

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

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

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

Перелік пов'язаних сторін на 31 грудня 2020 року

Таблиця 5

№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка в статутному фонді, %
1	Фесенко Владислав Васильович		1,29

2	Шнипко Максим Миколайович	98,71
	Всього:	100

Аудиторською перевіркою документів, ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, не виявлено. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

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

Наявність подій після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2020 року

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами. Аудиторами виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2020 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001 р.,

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

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

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

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070; Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Додаток №2 від 18.12.2020 до Договору № 18/01/20-ГА від 18.01.2020 р.

Дата початку проведення аудиту: 18.12.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.02.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

Деркаченко Тетяна Михайлівна
сертифікат № 006440, дата видачі 17.01.2005р.
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100475

Адреса аудитора:
вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «Арама» Антипенко Лідія Іванівна
сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996р.
Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.

Дата складання аудиторського звіту: 25 лютого 2021 року.
Місце видачі: м. Київ.

