



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

**щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ФОРУМ»
станом на 31 грудня 2019 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Наглядовій Раді ПрАТ «КУА «ФОРУМ»

Керівництву та акціонеру ПрАТ «КУА»ФОРУМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (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, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її 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 із застереженням

Як зазначено в Примітці 7.16, Компанією укладено договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА-К». Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі, надане в оренду приміщення використовується для власних господарських потреб, орендні платежі орендодавцю щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат, приміщення на підставі договору та акту приймання-передачі відображено поза балансом.

Фактично протягом 2019 року Компанія мала укладений договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА-К» від 30 грудня 2016 року зі строком до 30.11.2019 з сумою орендної плати 67 320 грн. на місяць, а станом на 31.12.2019 – мала укладений договір оренди офісного приміщення з ТОВ «ЕПОХА-К» від 01 грудня 2019 року зі строком до 31.10.2022 та сумою орендної плати 110 370 грн. на місяць. Проте управлінським персоналом Компанії не визнав на балансі актив у формі права користування майном з одночасним відображенням зобов'язанням з оренди приміщення, що не відповідає ММФЗ 16 «Оренда».

Записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал Компанії визнав на балансі актив у формі права користування майном з одночасним визнанням зобов'язання з оренди, то станом на 31.12.2019 залишок по статі «Актив у формі права користування майном» склав би 2 083 тис. грн., довгострокова частина зобов'язання з оренди склала б 1 691 тис. грн., поточна частина зобов'язання з оренди склала б 489 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), з урахуванням Вимог до аудиторського висновку 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 року N 991. Нашу відповідальність згідно з цими МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні 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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 25 лютого 2019 року висловив модифіковану думку із застереженням про дану звітність Компанії.

Питання, які стали причиною модифікації (зокрема: про не розкриття порівняльної інформації щодо нематеріальних активів, основних засобів, іншої дебіторської заборгованості, пруденційних показників, а також про не розкриття інформації про визначення методів оцінки активів) були вирішені та розкриті у фінансовій звітності за 2019 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності 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 Компанії.

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 не виявлення 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 фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку 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 року №991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2019

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ» (скорочена назва - ПрАТ «КУА «ФОРУМ»
Код ЄДПРОУ	33106210
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата та номер запису в ЄДРПОУ	Серія АГ № 992459 від 11.03.2014 Номер запису від 31.08.2004 1 074 102 0000 000928
Орган, що видав свідоцтво	Державна реєстраційна служба України
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів :	Ліцензія серія АД № 075874 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) від 28.09.2012 р., строк дії — необмежений
<i>Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи</i>	Реєстраційний номер 100 від 18.10.2004 р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:	
	1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІБУДІНВЕСТ» (ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»)

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 26.11.2014 р. за № 1 071 105 0023 027949, становить 10 000 000,00 грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2019 сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 10 000 000,00 грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2019, як вбачається, є не менше ніж 7 000 000 грн.

Отже, розмір повністю сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 10 000,0 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 становить 7 851 тис. грн. та складається з :

- статутного капіталу в сумі 10 000 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 57 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі (2 206) тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 тис. грн.

Отже, розмір власного капіталу ПрАТ «КУА «ФОРУМ» станом на 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Основні засоби, нематеріальні активи, запаси

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи та запаси, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входить здебільше транспортні засоби, офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензії та програмне забезпечення.

До складу запасів, в основному, входять запасні частини та паливо для власного автотранспорту.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018:

- балансова вартість основних засобів становила 1382 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становила 0 тис. грн.
- балансова вартість запасів становила 407 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни у вартості основних засобів, нематеріальних активів (в т.ч. в результаті нарахування амортизації) були наступні:

- придбано основних засобів на 195 тис. грн.
- вибуло основних засобів на 485 тис. грн.
- нараховано амортизацію в сумі 371 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019:

- балансова вартість основних засобів становить 1 244 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 0 тис. грн.
- балансова вартість запасів становить 292 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 загальна сума дебіторської заборгованості становила 6 374 тис. грн. і складалась з:

- торгівельної дебіторської заборгованості – 4 800 тис. грн.
- авансів виданих – 79 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом – 7 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості за наданою фінансовою допомогою зі строком погашення до 01.01.2019р. – 1 488 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань, здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 6 505 тис. грн., і складається із :

- торгівельної дебіторської заборгованості – 5 702 тис. грн.
- авансів виданих – 105 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості за наданою фінансовою допомогою – 406 тис. грн.
- довгострокової дебіторської заборгованості за договором поворотної фінансової допомоги -292 тис. грн

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки як станом на 31 грудня 2019 року так і станом на 31 грудня 2018 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 0 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі грошові кошти Компанії знаходяться на поточних рахунках в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2018 загальна сума залишку грошових коштів становила 38 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 загальна сума залишку грошових коштів становила 337 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,
відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019	Сума активу станом на 31.12.2019	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	0	0	-	Змін не відбувалось
Основні засоби	1382	1244	-138	Зміни в результаті придбання, вибуття та нарахування амортизації
Запаси	292	300	+8	Зміни в результаті придбання та використання
Дебіторська заборгованість	6374	6505	+131	Зміни в результаті сплати та виникнення нової заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	38	337	+299	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості, зобов'язань та забезпечень здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 загальна сума поточних зобов'язань та забезпечень становила 586 тис. грн. і складалась із

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом - 52 тис. грн. (в т.ч. податок на прибуток) – 52 тис. грн.
- розрахунки зі страхування - 23 тис. грн.
- розрахунки по оплаті праці(допомога по вагітності) - 103 тис. грн.
- поточні забезпечення(резерв відпусток) - 406 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума зобов'язань та забезпечень становить 527 тис. грн. і складається з :

- кредиторської заборгованості за товари ,роботи, послуги – 5 тис. грн.;
- кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом - 52 тис. грн. (в т.ч. податок на прибуток) – 52 тис. грн.
- розрахунки по оплаті праці- 1 тис. грн.
- поточні забезпечення(резерв відпусток) - 469 тис. грн

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Стаття	Сума зобов'язань/ забезпечень станом на 01.01.2019	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2019	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	2	5	+3	Збільшення в результаті нарахування поточної заборгованості
Розрахунки з бюджетом та страхування	75	52	-35	Збільшення за рахунок нарахування заборгованості по податкам та зборам
Розрахунки з оплати праці	103	1	+103	Зменшення в результаті погашення заборгованості
Поточні забезпечення	406	469	+52	Зміни в результаті нарахування та використання резерву відпусток

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

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

За період 01.01.2018 – 31.12.2018 фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 205 тис. грн.

За період 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 236 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір прибутку в сумі 236 тис. грн. за результатами 2019 року порівняно з розміром прибутку в сумі 205 тис. грн. за аналогічний період попереднього року є збільшення доходів від основної діяльності та зменшення собівартості наданих послуг.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Згідно Статуту, в редакції, затвердженій Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києва 26.11.2014 р. за № 1 071105 0023027949, статутний капітал становить 10 000 000,00 грн.

Єдиним акціонером, станом на 31.12.2019 є Жолинська А.Л.

Формування та сплата статутного капіталу Компанії в загальній сумі 10 000 000, 00 грн. підтверджені іншим аудитором – ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 34013943), про що свідчить Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) від 20.08.2012 про формування та сплату статутного капіталу ПрАТ «Компанія з управління активами «Форум» станом на 16.08.2012.

Отже, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 10 000 000,00 грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Заборгованість засновників (акціонерів) по внескам до Статутного капіталу відсутня.

Як вбачається з наведеного вище, станом на 31.12.2019 розмір Статутного капіталу, відображений у балансі Компанії, складає 10 000 000,00 грн. Вказана сума відповідає розміру Статутного капіталу Компанії, зафіксованому у новій редакції Статуту Компанії, зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 26.11.2014 р. за № 1 071 105 0023 027949.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна створити резервний фонд в сумі не менше 2500 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2019 році Компанією створювався резервний капітал в сумі 12 тис. грн. з прибутку, отриманого у 2018 році. Станом на 31.12.2019 його загальна сума склала 57 тис. грн. та відображена у фінансовій звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТИВІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що ПрАТ «КУА «ФОРУМ» протягом 2019 року дотримувалась вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року, із змінами та доповненнями.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 р. № 996.

Статутом Компанії передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Наглядової Ради № 25/04/13 від 25 квітня 2013 року та новою редакцією Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженою рішенням Наглядової ради № 22/07/14 від 22.07.2014. Діяльність Служби внутрішнього аудиту здійснюється у відповідності із затвердженим планом роботи і на регулярній основі складаються Звіти про результати її роботи.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному Звіті про результати її діяльності, в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту, в редакції, затвердженій Рішенням акціонера №02/2014 від 10.11.2014 р., зареєстрованій Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києва 26.11.2014 р. за № 1 071105 0023027949.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів
- Генеральний директор Компанії (одноосібний виконавчий орган)
- Наглядова рада.
- Ревізійна комісія.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітного року Ген. директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

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

Наявність та функціонування корпоративного управління підтверджується:

- статутними документами;
- протоколами зборів акціонерів, засідань Наглядової ради та звітами Ревізійної комісії.
- Положеннями Про загальні збори акціонерів, Про Наглядову раду, Про Виконавчий орган (Дирекцію), Про порядок придбання та Про відчуження акцій; Про службу внутрішнього аудиту (контролю), Про професійну діяльність та управління активами ІСІ, Про організацію системи управління ризиками
- існуванням органів, а саме: Загальних зборів, Наглядової ради, одноособового виконавчого органу - ген. директор, Ревізійної комісії, внутрішнього аудитора;
- наявністю інформації про діяльність Компанії та її фінансові результати, яка перевіряється щорічно Ревізійною комісією, зовнішньою аудиторською фірмою, затверджується загальними зборами акціонерів та розміщується на власній веб - сторінці та у засобах масової інформації у мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово - господарською діяльністю Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПрАТ «КУА «ФОРУМ» за 2019 рік, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
A	Учасники Компанії – фізичні та юридичні особи		
	1	фізична особа – Жолинська Анастасія Леонідівна - – кінцевий бенефіціарний власник Компанії	100%
Б	Керівники – фізичні особи		
	2	Ген. директор Компанії – Нагорнюк Людмила Касимівна	0%
	3	заст. директор Компанії – Жолинська Анастасія Леонідівна	100%
С	Інші		
	4	інвестиційний фонд - ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВКСТ»	0 %
	5	Голова наглядової ради Компанії - Акуленко Юрій Володимирович	0 %
	6	Член Наглядової ради Компанії - Осташевська Валентина Вікторівна	0 %
	7	Член Наглядової ради Компанії - Юрушев Валерій Леонідович	0 %
	8	Голова наглядової ради ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» - Юрушев Леонід Леонідович	0 %

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, 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 2019 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2019 року функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Наглядової ради від 22.01.2016 р.

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПрАТ «КУА «ФОРУМ», наведена в таблиці нижче:

Показник:	Значення на 31.12.2019	Значення на 31.12.2018	Нормативне значення
Розмір власних коштів	7334 тис. грн	7390 тис. грн	не менше 3500000 грн.
Норматив достатності власних коштів	2,28039	2,0359	> 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	4,70501	6,4387	> 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,93703	0,9285	> 0,5

Як вбачається з даних в таблиці вище, значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми та вказують на низькій ступінь ризику Компанії. В ході перевірки аудиторів виявили, що система управління ризиками ПрАТ «КУА «ФОРУМ» створена та функціонує.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	31200575
Свідоцтво Аудиторської палати України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3838, видане згідно з рішенням АПУ від 22.06.2006 за №164/4, дія якого подовжена до 21.04.2021 рішенням АПУ №324/4 від 21.04.2016
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3838
Свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстр не ведеться
Аудитор, що провів аудиторську перевірку	Вигнан Дмитро Васильович, сертифікат аудитора №004487 серії А, номер в Реєстрі Аудиторської палати України 101510
Місцезнаходження аудиторської фірми	04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 10-01/12-19 від 10.12.2019
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	28.12.2019 – 20.02.2020

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

Аудитор

номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101510

Д.В. Вигнан

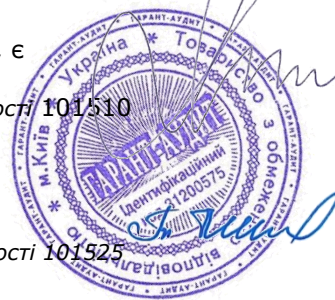
Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525

ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016

IFA, DipIFRS, № 03/20019/10085, березень 2019

Т.В. Ліщенко



20 лютого 2020 року
Київ, Україна