



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

ТОВ " КУА "КРИСТАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року
та Звіт незалежного аудитора

bridging businesses



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора (далі – Звіт) призначається для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР), учасників та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 на 31 грудня 2020 року, та 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 (далі – 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 (далі – 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

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 24 лютого 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 в 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 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 б 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 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 крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

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, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням Аудиторського комітету ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно протоколу № 09/02/20221-02 від 09 лютого 2021 року. Загальна тривалість виконання

аудиторського завдання становить один фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-

середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з 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 Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

В ході проведення аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2020 рік ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

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

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

Інші послуги протягом 2020 року ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону №2258-VIII, наведена в інших параграфах цього Звіту незалежного аудитора.

Згідно 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 р. № 991 (із змінами) наводимо наступне:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2.	Код за ЄДРПОУ	33943393
3.	Види діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none"> - 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) - 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. - 66.11 Управління фінансовими ринками - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення - 66.30 Управління фондами
4.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер і дата прийняття рішення: № 117 від 02.02.2016 р., строк дії ліцензії необмежений.
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПВІФ «ІНТЕРГАЛБУДІНВЕСТ» НЗ ПВІФ «ІНТЕРГАЛ-БУД» ПВІФ «ІНТЕРГАЛБУДАКТИВ» НЗ АТ «ЛОУДСТАР» АТ «ТОЛЕДО»
6.	Місцезнаходження	01010, місто Київ, вул. Московська (Печерський р-н), будинок 8

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 р. № 991 (із змінами).

В ході аудиту було досліджено облікову політику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Дана облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито у Примітці 3. З 23 травня 2020 року Товариство застосовує актуальні положення Податкового кодексу України, що тягнуть за собою зміни в Облікову політику Товариства в частині амортизації основних засобів.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2020 року становить 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам ЗУ «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить – 8 660 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 10 400 тис. грн.;
- непокритий збиток – 1 815 тис. грн.;
- резервний капітал – 75 тис. грн.;

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Звертаємо увагу на те, що станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів за даними фінансової звітності Товариства складає 8 660 тис. грн., що є меншою за розмір статутного капіталу на 1 740 тис. грн. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

А) АКТИВИ

Необоротні активи

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість нематеріальних активів складає 178 тис. грн., накопичена амортизація дорівнює 156 тис. грн., балансова вартість складає 22 тис. грн.

Товариство станом на 31 грудня 2020 року обліковує власні основні засоби первісною вартістю 1 053 тис. грн., сума зносу складає 712 тис. грн., балансова вартість 341 тис. грн.

Оборотні активи

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість, а саме:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 531 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 59 тис. грн.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Залишки на банківських рахунках на 31.12.2020 року дорівнюють 8 823 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображенням у фінансовій звітності.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року складають 41 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інші активи Товариством не обліковуються.

Станом на 31.12.2020 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшилися на 268 тис. грн.

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються поточні та довгострокові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товаристві обліковуються довгострокові зобов'язання, а саме інші довгострокові зобов'язання в сумі 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товаристві обліковується поточна кредиторська заборгованість в сумі 36 тис. грн., а саме:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 1 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 35 тис. грн.;

Станом на 31 грудня 2020 року у Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 121 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшилися на 157 тис. грн.

На думку аудиторів, пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В) ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після сплати податків до державного бюджету, зборів до цільових фондів та інших обов'язкових відрахувань згідно з чинним законодавством, самостійно розпоряджається Товариство – в особі Загальних зборів Учасників та уповноваженими ними органами. За 2020 рік сума чистого прибутку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» склала 161 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку/збитку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його збільшення на 70 тис. грн., є збільшення доходів за 2020 рік.

Формування та сплата статутного капіталу

Товариство було створене згідно Протоколу №1 Загальних зборів від 02 грудня 2005 року та зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 8 грудня 2005 року за № 1 072 102 0000 005730 як **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОМІНВЕСТКОНСАЛТ»**

Статутний капітал Товариства змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

1. Згідно Статуту Товариства, затвердженого 8 грудня 2005 року і Протоколу №1 Загальних зборів учасників від 2 грудня 2005 року, розмір початково заявленого статутного капіталу складав 1 186 245,00 (один мільйон сто вісімдесят шість тисяч двісті сорок п'ять) гривень і був розподілений між його учасниками наступним чином (таблиця 1).

Таблиця 1

<i>№ з/п</i>	<i>Учасник</i>	<i>Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу</i>	<i>Сума частки, грн.</i>
1.	Кулаков Валерій Едуардович	80,0	948 996,00
2.	Григорова Катерина Михайлівна	20,0	237 249,00
Всього по ТОВ «КУА «ПРОМІНВЕСТКОНСАЛТ»		100,0	1 186 245,00

2. Згідно Протоколу №2 Загальних зборів ТОВ «КУА «ПРОМІНВЕСТКОНСАЛТ» від 23 січня 2006 року були прийняті рішення щодо зміни назви ТОВ «КУА «ПРОМІНВЕСТКОНСАЛТ» на ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та збільшення та затвердження розміру Статутного капіталу в сумі 2 440 000,00 (два мільйони чотириста сорок тисяч) гривень. Нова редакція Статуту, згідно прийнятих рішень, зареєстрована 07 лютого 2006 року. Сума Статутного капіталу Товариства, після збільшення, була розподілена між учасниками наступним чином (таблиця 2).

Таблиця 2

<i>№ з/п</i>	<i>Учасник</i>	<i>Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу</i>	<i>Сума частки, грн.</i>
1.	Кулаков Валерій Едуардович	80,0	1 952 000,00
2.	Григорова Катерина Михайлівна	20,0	488 000,00
Всього по ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		100,0	2 440 000,00

3. Згідно протоколу № 3 Загальних зборів ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 15 травня 2008 року було прийнято рішення про відступлення на користь Кулакова Валерія Едуардовича Григоровою Катериною Михайлівною своєї частки в Статутному капіталі Товариства в повному розмірі, а саме 20 % від Статутного капіталу Товариства, що становить 488 000,00 грн. – нова редакція Статуту, згідно прийнятих рішень, зареєстрована 19 травня 2008 р.

4. Згідно Протоколу №15-01/10 Загальних зборів ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 15 січня 2010 року розмір Статутного капіталу Товариства було збільшено до 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Нова редакція Статуту згідно прийнятих рішень, зареєстрована 18 січня 2010 року. Розподіл часток у Статутному капіталі наведений в таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу	Сума частки, грн.
1.	Кулаков Валерій Едуардович	100,0	7 000 000,00
Всього по ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		100,0	7 000 000,00

5. Згідно Протоколу №10-08/10 Загальних зборів ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 10 серпня 2010 року були прийняті рішення щодо збільшення розміру Статутного капіталу та затвердження його в сумі 9 400 000,00 (дев'ять мільйонів чотириста тисяч) гривень. Нова редакція Статуту Товариства була зареєстрована 17 серпня 2010 року.

6. Згідно Протоколу №21-09/12 Загальних зборів ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 21 вересня 2012 року були прийняті рішення щодо збільшення та затвердження Статутного капіталу в сумі 10 400 000,00 (десять мільйонів чотириста тисяч) гривень. Нова редакція Статуту, згідно прийнятих рішень, зареєстрована 26 вересня 2012 року

Таблиця 4

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу	Сума частки, грн.
1.	Кулаков Валерій Едуардович	100,0	10 400 000,00
Всього по ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		100,0	10 400 000,00

7. Згідно протоколу Загальних зборів учасників № 21/03-2017 від 21 березня 2017 року затверджено новий склад учасників. Дані про учасників наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу	Сума частки, грн.
1.	Чумак Сергій Семенович	100,0	10 400 000,00
	Всього по ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ »	100,0	10 400 000,00

8. Згідно рішення учасника № 10-04-2019/2 від 10 квітня 2019 року було затверджено нову редакцію Статуту у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог чинного законодавства України.

У період, що перевіряється, розмір Статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31 грудня 2020 року інших змін статутного капіталу Товариства та змін учасників не відбувалосьь.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. сформовано та оплачено у повному обсязі належним чином у встановлені законодавством України терміни.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариство формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

Резервний капітал в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахування становить 5% суми чистого прибутку.

Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інформація щодо наявності та відповідності 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 структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа) що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства не залежить від інших підрозділів Товариства.

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

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджується рішенням загальних зборів Товариства.

Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Буряк О.А., яка призначена на посаду з 01.02.2020 року (наказ №31-01-20/1 від 31.01.2020 року) протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена Протоколом № 31-07-14/ВА Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 31.07.2014 року.

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 внаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Товариство, як компанія з управління активами, 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.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 останньої редакції Статуту, затвердженої рішенням учасника ТОВ «КУА «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» № 10-04-2019/2 від 10.04.2019 року

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Виконавчий орган Товариства - Генеральний директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

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

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

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

Протягом періоду з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема оплати праці провідному управлінському персоналу Товариства.

До провідного управлінського персоналу, згідно Статуту Товариства, відноситься Генеральний директор Товариства.

Заробітна плата Генерального директора Товариства за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. нарахована у сумі 324 тис. грн. і виплачена вчасно.

Інформація про власників та пов'язаних осіб Заявника **Інформація про власників та керівника Заявника**

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
		Чумак Сергій Семенович	2054807058	МЕ337723 Голосіївським РУГУ МВС в місті Києві 26.11.2003р.	100
Б		Власники - юридичні особи	-	-	-
В		Керівник компанії з управління активами			
		Кулаков Валерій Едуардович	2465202076	КС 100017 28 серпня 2002 року виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області	0
		Усього:			100

Інформація про пов'язаних осіб власників Заявника - фізичних осіб

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чумак Сергій Семенович	2054807058	К	33943393	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01010, м. Київ, вул. Московська, 8	100	-
Прямі родичі пов'язаності не мають								

Інформація про пов'язаних осіб керівника Заявника

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кулаков Валерій Едуардович	2465202076	К	33943393	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З	01010, м. Київ, вул. Московська, 8.	-	Генеральний директор

					УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕН Т»			
Прямі родичі пов'язаності не мають								

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 аудиторам.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

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 28.10.2015 р. 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

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Джі Пі Ей УКРАЇНА»
Код за ЄДРПОУ	21994619
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ТОВ «Джі Пі Ей УКРАЇНА» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит

	фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес») під номером 1988.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстр не ведеться
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна С.А., номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100022
Місцезнаходження Фактична адреса	02107, м. Київ, вул. Вишняківська, 13, офіс 1 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.8

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір А-КЕМ/10.02.21 від 10.02.2021 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 10.02.2021 року Закінчення – 25.02.2021 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Слугіна Світлана Адольфівна.

Партнер
ТОВ "Джі Пі Ей УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100022

«25» лютого 2021 року

м. Київ, Україна



Слугіна Світлана Адольфівна