



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2018 року

Адресат

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ», (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), 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 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Товариства 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.

Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

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

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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження 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», яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за № 1119/23651 (із змінами) надаємо інформацію:

Основні відомості про Товариство:

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»
код за ЄДРПОУ	39688958
вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.11 – Управління фінансовими ринками; Код КВЕД 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	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку - Діяльність з управління активами інституційних інвесторів №: АЕ 642078 Статус: Діюча, Термін дії необмежений
перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"
місцезнаходження	67543, Одеська обл., Лиманський р-н, с. Визирка, вул. Олексія Ставниціра, будинок 60, корпус 2, приміщення 31

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.
- Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 становить 9 940 тис. грн.

Сплата статутного капіталу Товариства:

1. Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу склав 7 000 000,00 гривень, який затверджений Загальними зборами засновників, (Протокол №10/03/2015 від 10.03.2015), і розподілений між засновниками наступним чином:

№	Учасники	Внесок до статутного капіталу	
		Сума внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	30,000
2	Гребенніков Єгор Олексійович	2 678 620, 00	38,266
3	Ставницір Андрій Олексійович	2 221 380,00	31,734
Загальна сума:		7 000 000,00	100

Сплата статутного капіталу Товариства відповідно до рішення Загальних зборів засновників, (Протокол №10/03/2015 від 10.03.2015), здійснена засновниками грошовими коштами:

№	Учасники	Заявлена сума, грн.	Сплачена сума, грн.	Реквізити платіжного документа
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	2 100 000,00	п/д №1 від 19.03.2015 р.
2	Гребенніков Єгор Олексійович	2 678 620, 00	2 678 620, 00	п/д №3 від 19.03.2015 р.
3	Ставницір Андрій Олексійович	2 221 380,00	2 221 380,00	п/д №2 від 19.03.2015 р.
Разом:		7 000 000,00	7 000 000,00	

2. Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників №15/02/2017 від 15.02.2017 прийнято рішення збільшити статутний капітал Товариства на 2 940 060,00 грн. і сформувавши його у загальному розмірі 9 940 060,00 (Дев'ять мільйонів дев'ятсот сорок тисяч шістьдесят) грн. з наступним розподілом часток:

№	Учасники	Внесок до статутного капіталу	
		Сума внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 982 018,00	30,000
2	Гребенніков Єгор Олексійович	3 803 662,00	38,266
3	Ставніцер Андрій Олексійович	3 154 380,00	31,734
Загальна сума:		9 940 060,00	100

Сплата статутного капіталу Товариства відповідно до рішення загальних зборів учасників, (Протокол №15/02/2017 від 15.02.2017), відбулася грошовими коштами наступним чином:

№	Учасники	Заявлена сума, грн.	Сплачена сума, грн.	Реквізити платіжного документа
1	Кутателадзе Олег Джумберович	882 018,00	882 018,00	п/д №1 від 18.04.2017 на суму 441 009,00 грн. п/д №2 від 26.04.2017 на суму 441 009,00 грн.
2	Гребенніков Єгор Олексійович	1 125 042,00	1 125 042,00	п/д №4 від 04.04.2017 на суму 562 521,00 грн. п/д №2 від 14.04.2017 на суму 562 521,00 грн.
3	Ставніцер Андрій Олексійович	933 000 ,00	933 000 ,00	п/д №3 від 18.04.2017 на суму 933 000,00 грн.
Разом:		2 940 060,00	2 940 060,00	

Зарахування грошових коштів на сплату статутного капіталу відбулося на поточний рахунок Товариства № 26507010320430 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», м. Одеса, МФО 307123.

Ми встановили повну сплату статутного капіталу Товариства в сумі 9 940 060,00 (Дев'ять мільйонів дев'ятсот сорок тисяч шістьдесят грн. 00 коп.), відповідного до вимог Статуту та встановлені законодавством терміни.

- відповідності резервного фонду установчим документам.
Станом на 31.12.2018 року резервний капітал (фонд) Товариства відсутній.
У звітному періоді відрахування до резервного капіталу (фонду) Товариством не проводились, з зв'язку з відсутністю рішення учасників Товариства.

- власний капітал Товариства.
Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 становить 7 099 тис.грн. та включає в себе:
 - зареєстрований (пайовий) капітал: 9 940 тис.грн.;
 - непокритий збиток: 2 841 тис.грн.

Ми встановили відповідність розміру статутного та власного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

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

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2018 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 68 тис. грн. і відповідно складають 7 180 тис. грн.

Зменшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок зменшення іншої поточної заборгованості.

Активи визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 32 тис. грн. і відповідно складають 82 тис. грн. Зменшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок зменшення поточних забезпечень.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 647 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Інформація про:

- дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Ми не встановили фактів порушення Товариством вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).

Ми встановили, що:

- система внутрішнього контролю на Товаристві спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль Товариства забезпечує збереження активів, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.
- система внутрішнього контролю на Товаристві є адекватною та достатньою.

- стан корпоративного управління.

Ми встановили, що:

- Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів;
- Виконавчий орган Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства та підзвітний загальним зборам учасників;
- Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Допоміжна інформація:

- інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Істотна участь	Кутателадзе Олег Джумберович	Відносини контролю	30,000%
	Гребенніков Єгор Олексійович	Відносини контролю	38,266%
	Ставніцер Андрій Олексійович	Відносини контролю	31,734%
Кінцевий бенефіціарний, власник	Кутателадзе Олег Джумберович	Відносини контролю	30,000%
	Гребенніков Єгор Олексійович	Відносини контролю	38,266%
	Ставніцер Андрій Олексійович	Відносини контролю	31,734%
Директор	Мойсеєва Надія Анатоліївна	Управлінський персонал	відсутня

За звітний період Товариство не мало операцій з пов'язаними особами.

- інформація про наявність подій після дати балансу.

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

- інформація про ступінь ризику Товариства.

Ми встановили, що відповідно до розділу IV «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 зі змінами фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2018 рік відповідають нормативним показникам.

- основні відомості про аудиторську фірму:
 - повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
 - код за ЄДРПОУ: 20971605;
 - номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
 - данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-V111, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділи:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
 - прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:
Куріленко Людмила Іванівна, №100442.
 - місцезнаходження:
65026, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, КВАРТИРА 10
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
 - дата та номер договору на проведення аудиту: 11.12.2018 № 75;
 - дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 11.12.2018, дата закінчення 26.02.2019.

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора

Генеральний директор
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ



Куріленко Людмила Іванівна

Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 26 лютого 2019 року