



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

КОНТРОЛЬ - АУДИТ

01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, офіс 8
Тел.: (+38) 044221-05-78
E-mail: office@control-audit.com.ua

ЄДРПОУ 22022137
п/р 2600610028 в ПАТ «ПУМБ»
МФО 334969

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»
станом на 31.12.2017 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників та керівництва, а також для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «МІБК», що складається з балансу станом на 31.12.2017р., звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «КУА «МІБК», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з 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 докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управ-

лінський 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 як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої в 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 останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 ту 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 і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші

питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась 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 або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА «МІБК»

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування: ТОВ «КУА «МІБК»

Код за ЄДРПОУ: 38308072

Вид діяльності за 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: Серія АЕ № 294696, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 26.11.2012р. (рішення № 1083), видана 27.01.2015р., строк дії ліцензії необмежений, видана НКЦПФР України

Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ: реєстраційний номер № 2107, дата включення в реєстр 06.12.2012р., дата заміни свідоцтва 03.02.2015р. (у зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження фінансової установи), видано НКЦПФР України

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА: Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ПАЛЛАДІУМ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300203, свідоцтво НКЦПФР № 00203-1, дата внесення 11.06.2013р., дата видачі свідоцтва 13.02.2015р.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Льва Толстого, б. 39, офіс 105

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ

Відповідно до 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 компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ III Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал ТОВ «КУА «МІБК» сформований та сплачений у розмірі 7100000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок). *Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281. Формування і сплата статутного капіталу здійснена в повному обсязі.*

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «МІБК» станом на 31.12.2017р. складає 7156 тис.грн., у тому числі:

- статутний капітал – 7100 тис.грн.;
- резервний капітал – 3 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 53 тис.грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ + Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/) –

(Довгострокові зобов'язання /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	19
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	7173
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	36
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)		7156

Так, вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу (7100 тис.грн.), що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

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

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2017 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2017р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Облікова політика Товариства визначена наказом про облікову політику № 02/01/2017 від 03.01.2017р.

ТОВ «КУА «МІБК» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «МІБК» достовірно і у повній мірі розкрито інформація за видами активів, зобов'язань та чистого прибутку відповідно до МСФЗ.

Станом на 01.01.2017р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 33 тис.грн., а саме група «Машини та обладнання» - комп'ютерна техніка. Нарахований знос станом на 01.01.2017р. складав 6 тис.грн. Протягом 2017 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання (4 роки). За період 2017 року сума нарахованої амортизації склала 8 тис.грн. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2017р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 33 тис.грн., знос яких дорівнює 14 тис.грн. та балансова (залишкова) вартість – 19 тис.грн. Тестування необоротних активів на знецінення не проводилось у разі відсутності ознак знецінення.

Станом на 01.01.2017р. на балансі Товариства значились довгострокові фінансові інвестиції на суму 7100 тис.грн., а саме:

- вексель простий документарний ордерний вартістю 3100000,00 грн., серії АА№ 2671387, датою складання 05.05.2015р., датою погашення за пред'явленням, але не раніше 2070 року, емітент – Копілаш Ярослав Володимирович (адреса: Україна, м. Київ, вул. Жмаченка, б.8, кв. 268, ПІН 2593413052), номінальною вартістю 4500000,00 грн.;
- дериватив – форвардний контракт № 15722-А від 14.04.2016р. вартістю 4000000,00 грн. з поставкою базового активу, документарною формою існування, продавець за форвардним контрактом – ТОВ «ВКК «УКРБУДІНВЕСТ – 2000» (код за ЄДРПОУ 31101306), базовий актив деривативу – право оренди приміщення, строк дії Форвардного контракту – до 31.12.2020р., строк виконання зобов'язань за деривативом – до повного виконання зобов'язань за договором, дата реєстрації деривативу – 14.04.2016р. на Товарній біржі «ПЕРСПЕКТИВА – КОММОДІТІ».

Станом на 31.12.2017р. фінансові інвестиції було визнано поточними для продажу, у зв'язку з укладеними договорами купівлі – продажу, а саме:

- договір № БВ-82 купівлі – продажу цінних паперів від 28.12.2017р., укладеного з ТОВ «МАРТЕЙН» (предметом договору є вексель серії АА № 2671387, векселедавцем якого є Копілаш Я.В., датою складання 05.05.2015р.). Ціна договору – 3100000,00 грн.
- договір купівлі – продажу деривативу від 29.12.2017р., укладеного ТОВ «МАРТЕЙН» (форвардного контракту № 15722-А від 14.04.2016р.). Ціна договору – 4000000,00 грн.

За умовами договорів, термін переходу права власності на цінні папери – до 30.06.2018р.

Так, станом на 31.12.2017р. у балансі Товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 7100 тис.грн.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків та зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу з урахуванням зменшення корисності інвестиції. На дату балансу фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю. Переоцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості станом на 31.12.2017р. не здійснювалась в результаті того, що ціна продажу не відрізняється від балансової вартості.

Станом на 31.12.2017р. у рядку 1155 балансу відображена інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 2 тис.грн., а саме за розрахунками за ЄСВ та з іншими дебіторами. Вся заборгованість поточна, терміном виникнення до 3 місяців.

Облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

Станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 71 тис.грн.. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних та депозитному рахунках у банках.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2017р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2017р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 36 тис.грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток – 9 тис.грн.;
- поточні забезпечення (а саме резерв відпусток) – 27 тис.грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Товариством створюється резерв на забезпечення виплат відпусток.

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

1. Причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений термін,
2. Відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
3. Правильність класифікації наявної заборгованості,
4. Повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

За станом на 31.12.2017р. у балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 53 тис.грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2017р. значився нерозподілений прибуток у розмірі 15 тис.грн., який було збільшено на прибуток, отриманий за результатами роботи у 2017 році у розмірі 40 тис.грн. та зменшено на відрахування до резервного капіталу у розмірі 5% від чистого прибутку - 2 тис.грн..

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

Формування та сплата статутного капіталу

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «МОРІНВЕСТ ЮКРЕЙН ДЕВЕЛОПМЕНТ» у відповідності до Протоколу загальних зборів засновників № 1/2012 від 10.08.2012 р. сформовано статутний капітал товариства у розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал був розподілений наступним чином:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника	Місцезнаходження	Відсоток часток, які належать засновнику
ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	37203330	Україна, м. Київ, вулиця Володимира Сосюри, будинок 6, кімната 303/2	100,0
Усього			100

10.08.2012 р. Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією зареєстровано Статут ТОВ «КУА «МОРІНВЕСТ ЮКРЕЙН ДЕВЕЛОПМЕНТ», згідно якого статутний капітал Товариства становить 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 коп.

Сплата Статутного капіталу відбулась шляхом внеску грошових коштів на поточний рахунок ПАТ БАНК «ВОСТОК» у розмірі 7100000,00 грн. (банківська виписка від 22.08.2012р.).

Згідно рішення загальних зборів учасників (Протокол № 2/2012 від 21.09.2012р.) прийняте рішення про вихід зі складу учасників Товариства ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП». Згідно договору купівлі продажу часток у статутному капіталі, долі учасників розподілилися:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ учасника	Місцезнаходження	%, які належать учаснику	Сума, грн
ТОВ «МІГ»	32259519	Україна, АР Крим, м. Алушта, вул. Набережна, 30	10,0	710 000
ТОВ «КРИМІНВЕСТБУД-С.М.»	34836584	Україна, АР Крим, м. Ялта, вул. Московська 19 А	90,0	6 390 000
Усього			100	7 100 000,0

Зміни складу учасників Товариства внесені в Статут (нова редакція), затверджені рішенням загальних зборів учасників Протокол № 2/2012 від 21.09.2012р. та зареєстровані Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією від 01.11.2012р за № 1 067 105 0001 018033.

Згідно рішення загальних зборів учасників (Протокол № 31/10/14 від 31.10.2014р.) прийняте рішення про:

- виключення ТОВ «МІГ» зі складу учасників Товариства у зв'язку з продажем належної йому частки в Статутному капіталі Товариства на користь Соцького Романа Павловича відповідно до укладеного ними договору купівлі-продажу зазначеної частки в Товаристві;
- виключення ТОВ «КРИМІНВЕСТБУД-С.М.» зі складу учасників Товариства у зв'язку з продажем належної йому частки в Статутному капіталі Товариства на користь Соцького Романа Павловича відповідно до укладеного ними договору купівлі-продажу зазначеної частки в Товаристві;
- прийняття ТОВ «ТАК-КАМ» до складу учасників Товариства у зв'язку з купівлею ним частки в Статутному капіталі Товариства.

У зв'язку з прийнятим рішенням, було затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ (ПІН фізичної особи) учасника	Місцезнаходження (паспортні дані для фізичної особи)	%, які належать учаснику	Сума, грн
Соцький Роман Павлович	2861508194	Паспорт ВЕ 429883, виданий Слов'янським МВ УМВС України в Донецькій області 10.12.2001р., який проживає за адресою: 02160, м. Київ, вул. Регенераторна, б.4, кв.4-088	10,0	710 000
ТОВ «ТАК-КАМ»	33463405	Україна, 12301, Житомирська обл., Черняхівський р-н, смт. Черняхів, вул. індустріальна, б. 24-В	90,0	6 390 000
Усього			100	7 100 000,0

Зміни складу учасників були викладені у новій редакції Статуту, затверджені рішенням загальних зборів учасників Протокол № 31/10/14 від 31.10.2014р. та зареєстровані Державним реєстратором юридичних і фізичних осіб - підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 10.11.2014р за № 1 067 105 0004 018033.

Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 18/12/14 від 18.12.2014р.) було змінено найменування ТОВ «КУА «МОРІНВЕСТ ЮКРЕЙН ДЕВЕЛОПМЕНТ» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» (скорочене найменування ТОВ «КУА «МІБК»). Також, у зв'язку зі зміною фактичного розташування керівних органів Товариства було змінено місцезнаходження Товариства з 02090, м. Київ, вулиця Володимира Сосюра, будинок 6, корпус 5, кімната 203 на 01032, м. Київ, вулиця Льва Толстого, будинок 39, офіс 5.

Зміни складу учасників, а також зміна найменування та місцезнаходження Товариства були викладені у новій редакції Статуту, затверджені рішенням загальних зборів учасників Протокол № 18/12/14 від 18.12.2014р. та зареєстровані Державним реєстратором юридичних і фізичних осіб - підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 23.12.2014р за № 1 067 305 0006 058033.

Згідно рішення загальних зборів учасників (Протокол № 23/06/2015 від 23.06.2015р.) прийняте рішення про: виключення Соцького Романа Павловича зі складу учасників Товариства у зв'язку

з відчуженням належної йому частки в Статутному капіталі Товариства на користь ТОВ «ТАК-КАМ» відповідно до укладеного ними договору купівлі-продажу зазначеної частки в Товаристві.

У зв'язку з прийнятим рішенням, було затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

Найменування юридичної особи засновника/або учасника	Код за ЄДРПОУ (ПІН фізичної особи) учасника	Місцезнаходження (паспортні дані для фізичної особи)	%, які належать учаснику	Сума, грн
ТОВ «ТАК-КАМ»	33463405	Україна, 12301, Житомирська обл., Черняхівський р-н, смт. Черняхів, вул. Індустріальна, б. 24-В	100,0	7 100 000,00
Усього			100	7 100 000,00

Зміни складу учасників були викладені у новій редакції Статуту, затверджені рішенням загальних зборів учасників Протокол № 23/06/15 від 23.06.2015р. та зареєстровані Державним реєстратором юридичних і фізичних осіб - підприємців реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 24.06.2015р. за № 1 074 105 0011 052827.

Таким чином, станом на 31.12.2017р. сформований статутний капітал ТОВ «КУА «МІБК» складає 7100000,00 (Сім мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок) грн., який сплачено у встановлені законодавством терміни своєчасно та в повному обсязі.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно п. 7.9 статті 7 Статуту Товариства, резервний капітал створюється у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2017р. резервний капітал створено у розмірі 3 тис.грн. У 2017 році відрахування до резервного капіталу склали 2 тис.грн, що дорівнює 5% від отриманого чистого прибутку. Створення резервного капіталу відповідає установчим документам.

Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

ТОВ «КУА «МІБК» дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414 зі змінами та доповненнями;
- Положення 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, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.12.2012р. № 1343 зі змінами та доповненнями.

Склад та розкриття інформації ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» за звітний 2017 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення «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 02.10.2012 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

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

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Наказом № 04.11/14к від 04 листопада 2014 року було покладено виконання обов'язків внутрішнього аудитора на спеціаліста з управління активами Соцького Р.П.

Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 17/08/2015 від 17.08.2015р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) та призначено на посаду працівника, відповідального за виконання обов'язків внутрішнього аудитора, Олефіра Віталія Валерійовича (наказ керівника про призначення на посаду внутрішнього аудитора з 27.08.2015р. № 26.08-2/15-к від 26.08.2015р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «МІБК», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про Стан корпоративного управління

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «КУА «МІБК» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

У статті 10 Статуту визначено, що контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором), яка призначається Загальними зборами Учасників. Станом на 31.12.2017р. Ревізійна комісія не створена. Однак функції ревізора здійснює особа, на яку покладено виконання обов'язків внутрішнього аудитора.

Інформація про перелік пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства, а саме:

№	Найменування або П.І.Б. пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ чи ПІН	Період	Підстава
1	ТОВ «ТАК-КАМ»	33463405	з 01.11.2014р.	Учасник Товариства
2	Власенко Наталія Віталіївна	2617314446	з 27.09.2016р.	Бенефіціарний власник - контролер (учасник ТОВ «ТАК – КАМ» з долею 100%)
3	Меметова Тетяна Віталіївна	2627519527	з 26.12.2016р.	Наказ № 26.12/16-к від 26.12.2016р. про прийняття на посаду виконуючого обов'язки директора з 26.12.2016р. (протокол рішення загальних зборів № 23/12/2016 від 23.12.2016р.). Наказ № 15.03/17-к від 15.03.2017р. про призначення на посаду директора (протокол загальних зборів № 14/03/17 від 14.03.2017р.)

Протягом звітного періоду (2017 року) Товариством здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу (оплата праці). Будь – які інші правовідносини з пов'язаними особами не відбувались.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

Інформація про ступінь ризику КУА

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. №1597 зі змінами та доповненнями.

№ п/п	Найменування показника	Показник	Примітки
1	Розмір власних коштів (грн.)	4056806,00	Не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3500000,00 грн.)
2	Норматив достатності власних коштів = Власні кошти/0,25 x Фіксовані накладні витрати за поперед-	49,14	Показник достатності власних коштів відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить про здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття його фіксованих

	ній фінансовий рік на підставі річної фінансової звітності		накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу
3	<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i> = Власні кошти / Велична операційного ризику	56,54	Показник коефіцієнту покриття операційного ризику відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить працездатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки
4	<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i> = Власний капітал / Вартість активів	0,99	Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (не менше 0,5) та визначає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2017р. Товариство незалежне від зовнішніх джерел фінансування

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «МІБК» станом на 31.12.2017р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2017 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2017 рік.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОНТРОЛЬ – АУДИТ»

Код за ЄДРПОУ: 22022137

Номер і дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

Номер, серія і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: реєстраційний номер №278, серія та номер П000278, строк дії з 13.08.2013р. по 30.07.2020р.

Аудитор, який проводив перевірку: Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 279/2 від 26 вересня 2014р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

Телефон: +38044221-05-78.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до Договору № 2901/1 від 29 січня 2018 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «МІБК» за 2017 рік.

Дата початку аудиту – 29 січня 2018 року, дата закінчення аудиту – 27 лютого 2018 року.

Директор Фірми

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2018р./*

М.В. Виходцев

27 лютого 2018 року

