



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

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**  
**«МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»**  
станом на 31.12.2016 р.

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

#### I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

##### **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

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «МІБК»», що включає баланс станом на 31 грудня 2016р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату, стислий виклад суттє-

твоки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться ТОВ «КУА «МІБК» у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та МСФЗ.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Облік повністю автоматизований.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені всі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Під час перевірки розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів вимогам МСФЗ. При проведенні перевірки були визначені наступні принципи ведення обліку:

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені всі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Під час перевірки розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів вимогам МСФЗ. При проведенні перевірки були визначені наступні принципи ведення обліку:

1) Визнання, оцінка та розкриття інформації щодо основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Поріг суттєвості визнання основних засобів - вартість об'єктів більше 2 500 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, первісно оцінюється за його собівартістю. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація по основних засобах нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Амортизація нараховується кожного місяця з дати придатності до використання. Строки корисної експлуатації основних засобів визначаються постійно діючою комісією.

2) На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвлу) в попередніх періодах, Товариство корегує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3) Визнання, оцінка, визнання як витрати та розкриття інформації щодо запасів здійснюються у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси». Запаси оцінюють по найменшій з двох величин: собівартості або чистій вартості реалізації. Собівартість запасів, що вибувають, визначається за методом ФІФО – запаси, які були придбані першими, першими вибувають.

4) 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, на які Товариство не має суттє-

вірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Фінансові інвестиції (акції та долі у статутних капіталах), на які Товариство має суттєвий вплив, на дату балансу відображаються за методом участі в капіталі.

5) Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту. Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, її ціні операції. Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Подальша оцінка поточної торгової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення. У разі змін справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

6) Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчепереліканих ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначеню критеріям визнання зобов'язань. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтуваною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

8) Товариством нараховуються резерв на виплату відпусток працівникам.

9) Дохід визнається, тільки коли існує ймовірність надходження до Товариства економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-яких знижок.

10) Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді відтоку або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення чистих активів, не пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності критеріям визнання витрат та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, яка ґрунтується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті

незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. зі змінами та доповненнями. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розмірів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **БЕЗУМОВНО ПОЗИТИВНА (НЕ МОДИФІКОВАНА) ДУМКА**

*На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «МІБК» на 31.12.2016р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

*Розмір Статутного капіталу відповідає установим документам. Статутний капітал сформовано та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.*

*Резервний капітал у 2016 році Товариству створено у розмірі 5% від суми чистого прибутку, отриманого за результатами роботи у 2016 році, що відповідає статутним документам.*

**Директор Фірми**

/незалежний аудитор -

Сертифікат аудитора серії А № 001669

27 лютого 2017 року  
м. Київ, Україна

**М.В. Виходцев**



- прийняття ТОВ «ТАК-КАМ» до складу учасників Товариства у зв'язку з купівлею ним частки в Статутному капіталі Товариства.

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

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Код за ЄДРПОУ (ІНН 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, 6.4, кв.4-088 | 10,0                     | 710 000            |
| ТОВ «ТАК-КАМ»   | 33463405                                    | Україна, 12301, Житомирська обл., Черняхівський р-н, смт. Черняхів, вул. індустриальна, б. 24-В   | 90,0                     | 6 390 000          |
| <b>Усього</b>   |   |   | <b>100</b>               | <b>7 100 000,0</b> |

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 ТОВАРИСТО 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 Сосюри, 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 прийнятым рішенням, було затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

| Найменування юридичної особи засновника та/або учасника | Код за ЄДРПОУ (ІНН 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. Індустриальна, б. 24-В | 100,0                    | 7 100 000,00        |
| <b>Усього</b>   |   |   | <b>100</b>               | <b>7 100 000,00</b> |

## ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

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 участника   | 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                                    |
| <b>Усього</b>  |                          |  | <b>100</b>                               |

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 участника | Код за ЄДРПОУ участника | 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          |
| <b>Усього</b>  |                         |   | <b>100</b>               | <b>7 100 000,0</b> |

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 продажом 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 продажом належної йому частки в Статутному капіталі Товариства на користь Соцького Романа Павловича відповідно до укладеного ними договору купівлі-продажу зазначеної частки в Товаристві;

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.

*Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішенню НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281. Формування і сплата статутного капіталу здійснена в повному обсязі.*

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 01.01.2016р. резервний капітал не створено у разі отримання збитків. У 2016 році відрахування до резервного капіталу склали 1 тис. грн.

*Резервний капітал у 2016 році Товариству створено у розмірі 5% від суми чистого прибутку, отриманого за результатами роботи у 2016 році, що відповідає статутним документам.*

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 відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013р. №73 зі змінами та доповненнями.

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.)

| №<br>п/п   | Найменування статті балансу   | Сума        |
|--|---|-------------|
| 1  | Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/  | 7127        |
| 2  | Оборотні активи /рядок 1195 балансу/  | 3           |
| 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/  | 14          |
| 6  | Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/ | -           |
| <b>Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)</b> |   | <b>7116</b> |

*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)**

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

У 2016 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 2016 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Облікова політика Товариства визначена наказом про облікову політику № 02/01/2016 від 02.01.2016р.

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

Станом на 01.01.2016р. Товариство не мало основних засобів. За період 2016 року відбулось надходження на суму 33 тис.грн., а саме по групі «Машини та обладнання» - комп’ютерна техніка. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання (2 роки). За період 2016 року сума нарахованої амортизації склала 6 тис.грн. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2016р. на балансі Товариства значиться **основні засоби первісною вартістю 33 тис.грн., знос яких дорівнює 6 тис.грн. та залишкова вартість – 27 тис.грн.**

На 01.01.2016р. на балансі Товариства значились довгострокові фінансові інвестиції у розмірі 7100 тис.грн., а саме векселі:

- вексель простий документарний ордерний вартістю 4000000,00 грн., серії ААН № 2671385, датою складання 05.05.2015р., датою погашення за пред’явленням, але не раніше 2070 року, емітент – Дмитрук Світлана Миколаївна (адреса: Україна, м. Київ, вул. Вишняківська, 6.11, кв. 86, ІПН 2887705823), номінальною вартістю 4818000,00 грн.;
- вексель простий документарний ордерний вартістю 3100000,00 грн., серії ААН № 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, 6.8, кв. 268, ІПН 2593413052), номінальною вартістю 4500000,00 грн..

Згідно договору № БВ-1/16042 від 20.04.2016р., укладеному з ПАТ «ЗНВКІФ «МІГЛІОР», від імені та в інтересах якого на підставі договору про управління активами № УА21-08-2012 діє ТОВ «КУА «СВІТЛОЗАР», був реалізований вексель серії АА № 2671385, датою складання 05.05.2015р., про що складений акт прийому – передачі цінних паперів від 20.04.2016р.

За договором № 15723-А від 14.04.2016р., укладеному з ПАТ «ЗНВКІФ «МІГЛІОР», від імені та в інтересах якого на підставі договору про управління активами № УА21-08-2012 діє ТОВ «КУА «СВІТЛОЗАР», був придбаний дериватив – форвардний контракт № 15722-А від 14.04.2016р. вартістю 4000000,00 грн., який був зарахований згідно акту приймання – передачі від 20.04.2016р.

Угодою сторін (ТОВ «КУА «МІБК» та ПАТ «ЗНВКІФ «МІГЛІОР») від 20.04.2016р. були зараховані зустрічні однорідні вимоги за договорами № БВ-1/16042 від 20.04.2016р. та № 15723-А від 14.04.2016р.

Так, станом на 31.12.2016р. на балансі Товариства значиться **довгострокові фінансові інвестиції на суму 7100 тис.грн.**, а саме:

- вексель простий документарний ордерний вартістю 3100000,00 грн., серії ААН № 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, 6.8, кв. 268, ІПН 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».

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.

Фінансові інвестиції відображені в балансі у рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції». Однак в бухгалтерському обліку Товариство відображає облік довгострокових фінансових інвестицій на рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції». Рекомендуємо обліковувати довгострокові фінансові інвестиції на рахунку 143 «Довгострокові фінансові інвестиції непов'язаним сторонам».

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість відсутня.

Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків установлено, що 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.

За станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті на поточному рахунку у розмірі 3 тис. грн..

*Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2016р. на балансі Товариства не значаться.*

Станом на 31.12.2016р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 14 тис. грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток – 5 тис. грн. (у тому числі з податку на прибуток – 4 тис. грн.);
- поточні зобов'язання з оплати праці – 6 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 3 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 31.12.2016р. на балансі Товариства значиться *нерозподілений прибуток*, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 15 тис. грн., який значиться у 1420 рядку балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2015р. значився *репокритий збиток* у розмірі 7 тис. грн., який було зменшено на прибуток, отриманий за результатами роботи у 2016 році у розмірі 23 тис. грн. та збільшено на відрахування до резервного капіталу у розмірі 5% від чистого прибутку - 1 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.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СИСТЕМУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ)**

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 вирішено призначити 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.).

### **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 31.12.2016р. Ревізійна комісія не створена. Однак функції ревізора здійснює особа, на яку покладено виконання обов'язків внутрішнього аудитора.

### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

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

| № | Найменування або П.І.Б.<br>пов'язаної особи | Код ЄДРПОУ<br>чи ІНН | Період                            | Підстава  |
|---|---|----------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | ТОВ «ТАК-КАМ»                               | 33463405             | з 01.11.2014р.                    | Учасник Товариства  |
| 2 | Мірошниченко Сергій Івано-<br>вич           | 3029511212           | до 26.09.2016р.                   | Бенефіціар (учасник ТОВ<br>«ТАК – КАМ» з долею<br>100%).  |
| 3 | Власенко Наталія Віталіївна                 | 2617314446           | з 27.09.2016р.                    | Бенефіціар (учасник ТОВ<br>«ТАК – КАМ» з долею<br>100%)   |
| 4 | Дементьев Дмитро Павлович                   | 3147300772           | з 26.05.2015р. по<br>31.05.2016р. | Наказ про прийняття на<br>посаду виконуючого<br>обов'язки директора від<br>26.05.2015р. (протокол<br>рішення загальних зборів<br>№ 25/05/2015 від<br>25.05.2015р.) та Наказ<br>про прийняття на посаду<br>директора від<br>26.08.2015р. (протокол<br>рішення загальних зборів |

|   |                            |            |                                |   |
|---|----------------------------|------------|--------------------------------|---|
|   |                            |            |                                | № 19/08/2015 від 19.08.2015р.). Звільнено з посади на підставі наказу № 31.05/16к від 31.05.2016р. за угодою сторін (протокол рішення загальних зборів № 31/05/2016 від 31.05.2016р.).  |
| 5 | Сьомік Олексій Петрович    | 2183913830 | з 01.06.2016р. по 23.12.2016р. | Наказ № 01.06/16-к від 01.06.2016р. про прийняття на посаду директора з 01.06.2016р. (протокол рішення загальних зборів № 31/05/2016 від 31.05.2016р.). Звільнено з посади на підставі наказу № 23.12/16-к від 23.12.2016р. за угодою сторін (протокол рішення загальних зборів учасників № 23/12/2016 від 23.12.2016р.). |
| 6 | 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.).   |

Протягом звітного періоду (2016 року) Товариством не здійснювались будь-які правовідносини з пов'язаними особами.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансової 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 нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 р. №1

| № п/п | Найменування показника  | Ризик        | Бал   | Примітки  |
|-------|---|--------------|-------|---|
| 1     | Показник покриття зобов'язань власним капіталом =<br>= Зобов'язання / Власний | Дуже низький | 0,002 | Показник покриття зобов'язань власним капіталом відповідає нормативному значенню (<1), що свідчить про дуже низький ризик на покриття власним капіталом своїх зобов'язань |

|   | капітал   |              |       |   |
|---|---|--------------|-------|---|
| 2 | Показник фінансової стійкості =<br>= Власний капітал / Вартість активів | Дуже низький | 0,998 | Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню ( $>0,5$ ) та визначає частку коштів в загальній сумі коштів, вкладених в майно. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2016 р. Товариство майже не має залежності від зовнішніх джерел фінансування |

## ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

- Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитори виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудиторів, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудиторами були проведені аналітичні процедури. Аудиторами були виконані спостереження та перевірка. Аудитори отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства.

- Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

**Код за ЕДРПОУ:** 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 № 2701/1 від 27 січня 2017 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «МІБК» за 2016 рік.

Дата початку аудиту – 27 січня 2017 року, дата закінчення аудиту – 27 лютого 2017 року.

**Директор Фірми**

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

27 лютого 2017 року

**М.В. Виходцев**

