



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

# АУДИТОРСЬКА ФІРМА НВ КОНСАЛТИНГ

01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35  
Тел.: +380965583869  
[www.audit-nvc.com](http://www.audit-nvc.com)  
E-mail: [office@audit-nvc.com](mailto:office@audit-nvc.com)

ЄДРПОУ 42012144  
п/р 26003629282 в АТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ»  
МФО 380805

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»  
станом на 31.12.2020 р.

Для власників та керівництва

Для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

### ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МІЖНАРОДНА ІНВЕСТИЦІЙНА ТА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі Товариство, ТОВ «КУА «МІБК»), що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2020р.;
- Звіту про прибутки та збитки та сукупні доходи (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу поясннювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «МІБК» на 31.12.2020р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та 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.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання – це питання, що наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<b>Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701</b>	<b>Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту</b>
<p>Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.</p> <p>Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.</p>	<p>Ми оцінили загальну систему контролю Товариства. Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.</p> <p>Ми протестували звірки з третіми сторонами та отримали від них листи – підтвердження (у тому числі від банків, окремих постачальників та Фондів), проаналізували умови договорів.</p> <p>Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів та перевірку сутності значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.</p>

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 1.2 до цієї фінансової звітності в якій зазначено, що Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво вважає, що ними робляться всі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Товариство схильне до ринкового ризику, ризику зміни відсоткової ставки, валютного ризику, кредитного ризику та ризику зміни цін на інструменти капіталу. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеній політикою і процедурами.

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає

потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА**

Нашиими 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 та фінансової 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:**

- 1) 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
- 2) ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НТФ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300697, свідоцтво НКЦПФР № 00697, дата видачі свідоцтва 10.01.2019р. Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Льва Толстого, б. 39, офіс 105
- 3) ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕЛІОС ЕНЕРГО», реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300696, свідоцтво НКЦПФР № 00696, дата видачі свідоцтва 10.01.2019р. Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Льва Толстого, б. 39, офіс 105
- 4) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АУРУМ-ІНВЕСТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300864, свідоцтво НКЦПФР № 00864, дата видачі свідоцтва 28.02.2020р. Місцезнаходження: 02072, м. Київ, вулиця Єлизавети Чавдар, будинок 9, офіс 209
- 5) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІТАЛ ІНВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300883, свідоцтво НКЦПФР № 00883, дата видачі свідоцтва 03.04.2020р. Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Льва Толстого, б. 39, офіс 105
- 6) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», реєстраційний код за

ЄДРІСІ 13300927, свідоцтво НКЦПФР № 00927, дата видачі свідоцтва 25.06.2020р. Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Льва Толстого, б. 39, офіс 105

- 7) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФІНІТІ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301053, свідоцтво НКЦПФР № 01053, дата видачі свідоцтва 03.12.2020р. Місцезнаходження: 02095, м. Київ, Проспект Миколи Бажана, будинок 1Л
- 8) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ-ГАРАНТ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331280, свідоцтво НКЦПФР № 1280-1, дата видачі свідоцтва 01.06.2011р. 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 спільногоЯ 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.

Відповідно до п.п. 12 п 3 розділу II «Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень».

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «МІБК» станом на 31.12.2020р. складає 7695 тис.грн., у тому числі:

- статутний капітал – 7100 тис.грн.;
- резервний капітал – 31 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 564 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 + Оборотні активи

+ Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття) –

(Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття)

№ п/п	Найменування статті балансу	За даними балансу (звіту про фінансовий стан)
1	Необоротні активи	3575
2	Оборотні активи	4420
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення	300
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	-
<b>Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)</b>		<b>7695</b>

Так, вартість чистих активів за даними звітності більша за розмір статутного капіталу (7100 тис.грн.).

### **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 2019 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).

Облікова політика Товариства визначена наказом про облікову політику № 02/01/2019 від 02.01.2019р.

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 розкрита інформація за видами активів, зобов'язань та чистого прибутку відповідно до МСФЗ, за винятком визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій.*

#### **1. Основні засоби**

Станом на 31.12.2019р. у балансі Товариства значились основні засоби первісною вартістю 79 тис.грн., знос яких дорівнює 37 тис.грн. та балансова (залишкова) вартість – 42 тис.грн., а саме комп'ютерна техніка, що значиться в групі «Машини та обладнання» та інші основні засоби. Протягом 2020 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання (4 роки – для групи «Машини та обладнання» та 5 років для інших основних засобів). За період 2020 року сума нарахованої амортизації склала 25 тис.грн. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. Тестування необоротних активів на знецінення не проводилось у разі відсутності ознак знецінення. Станом на 31.12.2020р. балансова вартість основних засобів складає 17 тис.грн.

#### **2. Фінансові інвестиції**

##### **2.1. Довгострокові фінансові інвестиції**

Товариство у січні 2020 році придбало корпоративні права, а саме долю у розмірі 100% в статутному капіталі ТОВ «ЗОРЯ ІНВЕСТ» вартістю, що дорівнює номінальній – 5000 тис.грн. Протягом 2020 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ «ЗОРЯ ІНВЕСТ» на 1000 тис.грн. Додаткові внески до статутного капіталу були здійснені грошовими коштами. Станом на

31.12.2020р. інвестиція в корпоративні права відображенна за справедливою вартістю із застосуванням Звіту незалежного експерта оцінювача. В результаті відображення інвестиції за справедливою вартістю визнані втрати у розмірі 2442 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. довгострокові фінансові інвестиції відображені у розмірі 3558 тис.грн.

## 2.2. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2019р. поточні фінансові інвестиції в балансі ТОВ «КУА «МІБК» значились на загальну суму 6132 тис.грн., а саме:

- купонні дисконтні облігації внутрішньої державної позики (UA4000197396) (далі - ОВДП) у кількості 252 шт. номінальною вартістю 1000 доларів США, датою погашення – 13.05.2020р. ОВДП індексовані за курсом долара США та обліковуються за справедливою вартістю з відображенням через прибутки та збитки. Так як вартість облігацій зафіксовано в іноземній валюті, справедливою вартістю визначалась валютна сума за номіналом та складала 5696 тис.грн.;
- дисконтні облігації внутрішньої державної позики (UA4000203764) (далі - ОВДП) у кількості 7 шт. номінальною вартістю 1000 доларів США, датою погашення – 02.04.2020р. Ціна придбання облігації склала 6634,81 дол.США, а ціна погашення – 7000,00 дол. США. ОВДП індексовані за курсом долара США та обліковуються за амортизованою вартістю виходячи зі встановленого дисконту, з відображенням через прибутки та збитки. Станом на 01.01.2020р. дані ОВДП у кількості 7 штук були відображені за амортизованою вартістю, яка становила 163 тис.грн.

У 2020 році всі облігації були погашені. Станом на 31.12.2020р. поточні фінансові інвестиції не значаться.

## 3. Поточна дебіторська заборгованість

Склад поточної дебіторської заборгованості:

№	Найменування статті	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3839	550
2	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	43
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	4
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	41
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	20	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>3874</b>	<b>638</b>

Дебіторська заборгованість являє собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох вимог, а саме: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід. Нарахований резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2020р. складає 70 тис.грн. (на торгову дебіторську заборгованість – 62 тис.грн. та на іншу поточну дебіторську заборгованість – 8 тис.грн.).

Склад та величина дебіторської заборгованості визначені достовірно.

#### 4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2020р., як і на 31.12.2019р. всі грошові кошти Товариства (546 тис.грн. та 518 тис.грн. відповідно) значаться на поточних рахунках у банках в національній та іноземних валютах. Обмеження в використанні грошових коштів відсутні.

#### 5. Поточні зобов'язання та забезпечення

Склад поточних зобов'язань та забезпечень:

№	Найменування статті	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Поточні зобов'язання за товари, роботи та послуги (за послуги оренди та ведення бухгалтерського обліку)	-	6
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	107	-
3	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	1
4	Поточні забезпечення на оплату відпусток персоналу	193	129
<b>ВСЬОГО</b>		<b>300</b>	<b>136</b>

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Компанія визнає у своїй звітності забезпечення на виплату відпусток.

#### 6. Чистий прибуток

Станом на 31.12.2019р. у балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 88 тис.грн. За період 2020 року Товариство отримало чистий прибуток за результатами діяльності у розмірі 501 тис.грн., з якого було відраховано 5% до резервного капіталу (25 тис.грн.). Станом на 31.12.2020р. сума нерозподіленого прибутку складає 564 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. Розкриття інформації у Примітках до фінансової звітності відповідає обліковим даним.

#### 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 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 учасника	Код за ЄДР-ПОУ 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 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;
- 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 ЄДР-ПОУ (ІПН 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,	10,0	710 000

		кв.4-088		
ТОВ «ТАК-КАМ»	33463405	Україна, 12301, Житомирська обл., Черняхівський р-н, смт. Черняхів, вул. Індустриальна, 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 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 прийнятим рішенням, було затверджено новий розподіл часток у Статутному капіталі Товариства:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ (ІПН 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
		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 31.12.2020р., як і на 01.01.2020р., 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 31.12.2019р. резервний капітал створено у розмірі 6 тис.грн. У 2020 році відрахування до резервного капіталу здійснені у розмірі 5% від отриманого чистого прибутку за результатами роботи у 2020 році та складають 25 тис.грн. Станом на 31.12.2020р. резервний капітал створено у розмірі 31 тис.грн.

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 2020 рік не 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 затверджене 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 удосконалення 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 31.12.2020р. 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:

<b>№</b>	<b>Найменування або П.І.Б. пов'язаної особи</b>	<b>Код ЄДРПОУ чи ІНН</b>	<b>Період</b>	<b>Підстава</b>
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 прийнят- тя 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.)
4	ТОВ «ЗОРЯ ІНВЕСТ»	42800950	3 23.01.2020 р.	ТОВ «КУА МІБК» є власником частки у статутному капіталі у розмірі 100%

Протягом звітного періоду (2020 року) Товариством здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу (оплата праці). Також, у звітному періоді ТОВ «КУА «МІБК» надало послуги суборенди офісного приміщення ТОВ «ЗОРЯ ІНВЕСТ» на суму 7 тис.грн. (заборгованість на 31.12.2020р. відсутня) та перерахувало грошові кошти, як внесок при збільшенні статутного капіталу у розмірі 1000 тис.грн.

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 за даними фінансової звітності	Примітки
1	Розмір власних коштів (грн.)	4 127 854,59	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 х Фіксовані накладні витрати за передній фінансовий рік на підставі річної фінансової звітності	6,69	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 накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	10,67	Показник коефіцієнту покриття операційного ризику

	раційного ризику = Власні кошти / Велична операційного ризику		ризику відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить працевдатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки
4	Коефіцієнт фінансової стійкості = Власний капітал / Вартість активів	0,96	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 31.12.2019р. Товариство незалежне від зовнішніх джерел фінансування

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «МІБК» станом на 31.12.2020р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2020 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2020 рік.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

**Код ЄДРПОУ:** 42012144.

**Місцезнаходження:** 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35.

**Інформація про включення в реєстр:** Номер реєстрації в реєстрах «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до Договору № 2801/1 від 28 січня 2021 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «МІБК» за 2020 рік.

Дата початку аудиту – 28 січня 2021 року, дата закінчення аудиту – 28 лютого 2021 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Жерліцина Ольга Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту  
/номер у реєстрі 102132/

О.М. Жерліцина



01015, Україна, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35  
28 лютого 2021 року