



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТГРУП» за 2019 рік

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТГРУП»
для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТГРУП" (далі по тексту ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» або Компанія), що складається із:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» на 31 грудня 2019року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТГРУП»
Код за ЄДРПОУ	37408437
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата його видачі	Серія А01 № 527510 від 01.12.2010 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі 11031020000 028281
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення.
№ ліцензії	АГ № 2163 від 22.12.2015р.
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: 16.02.2016р. - необмежений
ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Інтерінвест»
Місцезнаходження	69005, м. Запоріжжя, Бульвар Центральний, буд.21
Дата початку проведення аудиту	20.12.2019
Дата закінчення проведення аудиту	25.02.2020

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016-2017 років) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські

товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2019 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2018 році, окрім змін, що були внесені в облікову політику з 01.01.2019 року у зв'язку з початком дії МСФЗ 16 «Оренда».

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» станом на 31.12.2019р. складається із:

- статутного капіталу – 7200 тис. грн.;
- непокритого збитку – (110) тис. грн.

Попередня редакція Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» (третья редакція) затверджена загальними зборами учасників (протокол № 20 від 05.10.2015 р.) та 06 жовтня 2015 року під № 11031050013028281 відбулась державна реєстрація змін до установчих документів.

У 2019 році Рішенням учасника №17 від 03.06.2019 року) затверджена нова четверта редакція Статуту. Зміни внесені у зв'язку з приведенням його у відповідність згідно Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Статутний капітал ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7200 тис. грн., обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2019 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.
Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2019 р.

- зареєстрований - 7 200 000 грн.
- сплачений - 7 200 000 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2019 р., які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

Учасник	Сума, грн.	Частка, %
ТОВ «КОТОР»	7 200 000	100

Станом на 31.12.2019 р. резервний капітал відсутній.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2019 року непокритий збиток Компанії зменшився в порівнянні з минулим роком на 26 тис. грн. і складає 110 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року збільшився на 26 тис. грн. і складає 7090 тис. грн., та відповідає вимогам 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 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів Компанії, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2019 року, збільшилась на 41 тис. грн. і складає 7274 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року на балансі товариства у складі основних засобів врахований актив у формі права користування за договором операційної оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Аренда», справедлива вартість якого дорівнює 17 тис. грн. Накопичена амортизація щодо цього об'єкту становить 7 тис. грн. Відповідно залишкова вартість активу у формі права користування станом на 31.12.2019 року складає 10 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. відсутні.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року збільшилась на 14 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та складала 6 246 тис. грн. (за управління активами ІСІ – 146 тис. грн., заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції – 6100 тис. грн.).

Поточні фінансові інвестиції на суму 1000 тис. грн. (корпоративні права для продажу) обліковуються в балансі справедливою вартістю, що дорівнює їх собівартості, що не суперечить МСФЗ. У порівнянні з минулим роком вартість фінансових інвестицій залишилась незмінною.

Відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» у 2019 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю за 2019 рік, дорівнюють нулю.

Компанія не має простроченої заборгованості.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2019 року складають 17 тис. грн., що на 16 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові зобов'язання з оренди, визнані згідно МСФЗ 16 «Оренда») станом на 31.12.2019 року становить 6 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточні зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 «Оренда») станом на 31.12.2019 року склала 7 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2019 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом зросла на кінець звітного року на 5 тис. грн. і станом на 31.12.2019р. складає 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці склала 7 тис. грн., що на 4 тис. грн. більше ніж у минулому році.

Поточні забезпечення оплати відпусток станом на 31.12.2019 нараховані в сумі 156 тис. грн., що збільшились на 103 тис. грн. у порівнянні з минулим роком.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанією здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП» здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2019 року Компанією був отриманий дохід у сумі 528 тис. грн. за надання послуг з управління активами, що на 269 тис. грн. більше, ніж у минулому році. Загальна сума витрат за 2019 рік складає 496 тис. грн., в тому числі:

- 493 тис. грн. - адміністративні витрати, що збільшились на 250 тис. грн. у порівнянні з минулим роком;
- 3 тис. грн. - фінансові витрати (відсотки за дисконтуванням зобов'язань по оренді).

Витрати з податку на прибуток за 2019 рік склали 6 тис. грн., що збільшились у порівнянні з минулим роком на 3 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2019 року Компанією отриманий прибуток у сумі 26 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки про відповідність резервного фонду установчим документам (Формування резервного фонду)

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:
- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);

- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У Компанії згідно Статуту повинен створюватися резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Протягом 2019 року Компанія відрахувань до резервного капіталу та його використання не здійснювала. Станом на 31.12.2019 р. резервний капітал відсутній.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р. складає 7 090 тис. грн., що на 26 тис. грн. більше, ніж у минулому році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства за 2019 рік, тобто про розмір його статутного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Товариства на 110 тис. грн. (7090 тис. грн. – 7200 тис. грн.) нижчі, ніж величина статутного капіталу.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2019 р. ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП» 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 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протокол № 31 від 04.07.2014року).

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

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

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

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП», яка підпорядковується та звітується перед ними.

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

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління у Компанії здійснюється відповідно до статті 9 Статуту, затвердженого Рішенням учасника №17 від 03.06.2019 року.

Протягом звітного року у Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган Компанії - Загальні збори учасників Компанії;
- Виконавчий орган Компанії – Директор Компанії.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Функції органу контролю, Ревізійної комісії, за фінансово-господарською діяльністю Компанії здійснює незалежний аудитор під час аудиту річної фінансової звітності у відповідності до чинних нормативних актів України на підставі укладених з Компанією угод.

Посадові особи:

- Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор – Бакшеєва Наталія Степанівна.

Єдиним Учасником і власником Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю «Котор».

Система управління Компанією відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – юридичні особи Компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Котор» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 100 %;

Керівник Товариства - Бакшеєва Наталія Степанівна. Прямі родичі пов'язаності не мають.

Юридичні особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Олімпіус» - частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «Котор» - 99,5 %;

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

- Кравчун Степан Іванович - станом на 25.11. 2019 частка у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «Олімпіус» - 99,99918 %, 25.11. 2019 оголошений померлим. Станом на 31.12.2019 немає осіб, що володіють більше ніж 20% статутного фонду юридичних осіб — засновників Компанії.

Станом на 31.12.19 р. ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» володіє часткою у статутному Фонді (капіталі) Товариства з обмеженою відповідальністю «Промснабресурс XXI» - 96,1%.

В 2019 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу. Інші операції з пов'язаними сторонами не здійснювались.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності, та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності товариства протягом 2019 року.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП», відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» станом на 31.12.2017р.:
/тис.грн./

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	6 063 509,18	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	99,7258	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	212,2447	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9747	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП», станом на 31.12.2019р. відповідає нормативному рівню.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

**Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості
ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП»**

за 2019 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2018 р	на 31.12.2019 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	42,8	40,81	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Компанія незалежна від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	42,8	40,81	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня ліквідності Компанії, але в межах нормативного значення
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	0,006	0,096	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про недостатність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	7064	7086	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,98	0,97	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,02	0,03	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,002	0,004	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,002	0,004	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,002	0,004	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,002	0,004	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП» на 31 грудня 2019 р. платоспроможне та достатньо ліквідне, має задовільний фінансовий стан.

Інші елементи
Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 00329 від 28.05.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гончарова Валентина Георгіївна Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 119/2011 від 20.12.2011 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.12.2019 р. – 25.02.2020р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор

В.Г. Гончарова

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
25 лютого 2020 р.

