



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: [info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ІНВЕСТГРУП»  
за 2020 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 тексті ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» або Компанія), що складається із:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, його 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ( Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## ***Пояснювальний параграф***

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2.1 та 3.2.5 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***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 Трасти, 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

## **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 історичною собівартістю, 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 історичною собівартістю, справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2019 році.

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 виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів

бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» станом на 31.12.2020р. складається із:

- статутного капіталу – 7200 тис. грн.;
- непокритого збитку – (86) тис. грн.

Попередня редакція Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» (третя 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 2020 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 рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2020 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.

*Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2020 р.*

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

Склад учасників станом на 31.12.2020 р., які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

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

Станом на 31.12.2020 р. резервний капітал відсутній.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 року непокритий збиток Компанії зменшився в порівнянні з минулим роком на 24 тис. грн. і складає 86 тис. грн.

*Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року збільшився на 24 тис. грн. і складає 7114 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 розкриті інформація за видами активів.

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

Вартість активів Компанії, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, збільшилась на 20 тис. грн. і складає 7294 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року на балансі товариства у складі основних засобів врахований актив у формі права користування за договором операційної оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Аренда», первісна вартість якого дорівнює 17 тис. грн. Накопичена амортизація щодо цього об'єкту становить 13 тис. грн. Відповідно залишкова вартість активу у формі права користування станом на 31.12.2020 року складає 4 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 р. відсутні.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року зменшилась на 6119 тис. грн. у порівнянні з минулим роком та склала 127 тис.грн. (за управління активами ІСІ).

Поточні фінансові інвестиції збільшились у порівнянні з минулим роком на 6000 тис. грн. та складають 7000 тис. грн. У складі поточних фінансових інвестицій враховані:

- корпоративні права для продажу на суму 1000 тис. грн., вартість яких залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком (обліковуються в балансі за собівартістю як найбільш наближеною оцінкою справедливої вартості, що не суперечить МСФ);
- банківський депозит в АТ КБ «Приватбанк» (зі строком більше з місяців до 1 року) на суму 6000 грн., отриманий у звітному році, що обліковується за амортизованою собівартістю.

Відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП» у 2020 році визнані витрати під очікувані збитки за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю за 2020 рік, дорівнюють нулю.

Компанія не має простроченої заборгованості.

Залишки грошових коштів Компанії на поточному рахунку в національній валюті станом на 31.12.2020 року складають 163 тис. грн., що на 146 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***

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточні зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 «Оренда») станом на 31.12.2020 року склала 5 тис. грн., що на 2 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком.

Поточна кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року становить 39 тис. грн., що виникла у звітному році.

Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом зменшилась на кінець звітного року на 2 тис. грн. і станом на 31.12.2020р. складає 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці склала 1 тис. грн., що на 6 тис. грн. менше ніж у минулому році.

Поточні забезпечення оплати відпусток станом на 31.12.2020 нараховані в сумі 129 тис. грн., що зменшились на 27 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 2020 року Компанією був отриманий дохід у сумі 350 тис. грн., в тому числі:

- 17 тис. грн. - за надання послуг з управління активами, що на 511 тис. грн. менше, ніж у минулому році;
- 333 тис. грн. - дохід за отриманими відсотками по депозиту, аналогічні доходи були відсутні у минулому році.

Загальна сума витрат за 2020 рік складає 326 тис. грн., в тому числі:

- 318 тис. грн. - адміністративні витрати, що зменшились на 175 тис. грн. у порівнянні з минулим роком;
- 2 тис. грн. - фінансові витрати (відсотки за дисконтуванням зобов'язань по оренді), що зменшились на 1 тис. грн. у порівнянні з минулим роком.

Витрати з податку на прибуток за 2020 рік склали 6 тис. грн., що залишились на рівні минулого року.

Таким чином, за наслідками 2020 року Компанією отриманий прибуток у сумі 24 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 2020 року Компанія відрахувань до резервного капіталу та його використання не здійснювала. Станом на 31.12.2020 р. резервний капітал відсутній.

#### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. складає 7 114 тис. грн., що на 24 тис. грн. більше, ніж у минулому році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Товариства на 86 тис. грн. (7114 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 31.12.2020 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;

- 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;

- 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;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження 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» від 02.12.2012 року № 1343.

### ***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 04.07.2014 року).

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 31.12.2020 немає осіб, що володіють більше ніж 20% статутного фонду юридичних осіб — засновників Компанії.

Станом на 31.12.20 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 в сумі 165 тис. грн. Заборгованість за виплатами провідному управлінському персоналу на 31.12.2019 року складає 5 тис. грн.

В 2020 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу в сумі 93 тис. грн. Заборгованість за виплатами провідному управлінському персоналу на 31.12.2020 року складає 1 тис. грн.

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 2020 року. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» протягом 2020 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості

достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

### **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.	6 089 749,48	Не менше 3 500 000
2	Норматив достатності власних коштів	49,3596	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	122,6603	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9766	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ІНВЕСТГРУП», станом на 31.12.2020р. 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 2020 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	40,81	40,5	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Компанія незалежна від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	40,81	40,5	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня ліквідності Компанії, але в межах нормативного значення
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	0,096	0,906	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	7086	7110	Теоретичне значення показника більше 0.

2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1рп}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,97	0,98	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2рп + 3рп + 4рп + 5рп}{1рп}$	0,03	0,03	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1ра + 2ра + 3ра}$	0,004	0,003	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1рп}$	0,004	0,004	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,004	0,003	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1рп(гр3) + 1рп(гр4))/2}$	0,004	0,003	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ТОВ КУА «ІНВЕСТГРУП» на 31 грудня 2020 р. платоспроможне та достатньо ліквідне, має задовільний фінансовий стан.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: [www.saf-audit.com.ua](http://www.saf-audit.com.ua)


ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір № 119/2011 від 20.12.2011 р.

Дата початку аудиту: 04.01.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 25.02.2021 р.

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 Гончарова Валентина Георгіївна  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ  
«Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.  
тел. (061) 212-05-91

25 лютого 2021 року

