



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5

**Фірма внесена до Реєстру АПУ суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі 1698)**

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, б.41

Фактичне місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Різдвяна, 29-Б, код ЄДРПОУ – 24474300

р/р UA453512540000026007410120203 в АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254

E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
станом на 31.12.2019р.**

м. Харків
2020 р.

Керівництву, учаснику
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на 31 грудня 2019р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У Примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Примітка «Дебіторська заборгованість») не розкрита інформація щодо структури іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 2659 тис. грн. Відповідно до вимог абз. в) п. 69 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Стаття для фінансової звітності за 2019 рік є суттєвою і вплив цього питання, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

У Примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Примітка «Операції з пов'язаними сторонами») не в повному обсязі розкрита інформація щодо відносин та операцій з пов'язаними особами, що підлягає розкриттю згідно з вимогами МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Так, відповідно до МСБО 24, пов'язаними сторонами є як фізичні особи, так і суб'єкти господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що звітує. Розкриття такої інформації аудитором не є можливим на практиці. Вплив цього питання, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ і згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та 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 із застереженням.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 або 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 під значний сумнів можливість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 ТОВАРИСТВО З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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.

Розділ II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації здійснено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991 та зареєстрованих в Мінюсті України 05.07.2013р. за № 1119/23651.

1. Основні відомості про ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
код за ЄДРПОУ	35246152
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; перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ліцензія серія АЕ № 642086, видана НКЦПФР – 30.06.2015 року, строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРІСІ 23300351 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СЛОБОЖАНЕЦЬ», код за ЄДРІСІ 233933 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ», код за ЄДРІСІ 23300620
місцезнаходження	вул. Гаршина, буд. 8 м. Харків, Україна, 61002

2. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР ЩОДО:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2019р. складає 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів) гривень 00 коп., що складає 100% зафіксованого у статуті Товариства статутного капіталу.

Товариство зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради, 09.07.2007р., №4801020000036754, ЄДРПОУ 35246152. Засновником ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» було ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460.

Станом на 31.12.2019р. єдиним учасником ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є Соловйов Ігор Володимирович, ідентифікаційний код 2180820210.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» немає.

Протягом 2019 року статутний капітал розподілявся між учасниками наступним чином:

Учасники товариства:	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.	%
Соловйов Ігор Володимирович	12000000,00	12000000,00	100
Всього	12000000,00	12000000,00	100

Протягом 2019 року змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не відбувалось.

Станом на 31.12.2019р. Соловйов І.В. є єдиним учасником Товариства, доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Протягом звітнього року компанія з управління активами підтримувала розмір статутного капіталу на рівні не менше ніж 7000000,00 гривень згідно п. 3 глави 1 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами та доповненнями) 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 статутного капіталу на рівні не менше ніж 7000000,00 гривень.

Станом на 31.12.2019р. розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 11696 тис. грн. та вірно відображений у фінансовій звітності компанії (рядок 1495 Балансу).

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» слід відмітити, що вартість чистих активів товариства (11696 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (12000000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників та наявність непокритих збитків.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» повинно мати мінімальний розмір власних коштів, встановлений законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховується згідно з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням Комісії від 01 жовтня 2015 року № 1597 (із змінами та доповненнями). Протягом 2019 року ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» підтримувало розмір мінімального власного капіталу.

Таким чином, станом на 31.12.2019р. статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований у розмірі 12000000,00 грн., внесений повністю у попередні роки та відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

- інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 31.12.2019р. загальні активи ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» збільшились на 1668 тис. грн. та складають 12083 тис. грн.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2018р. складала 78 тис. грн., станом на 31.12.2019р. – 72 тис. грн.

Склад необоротних активів за період 2018-2019 р. р.:

тис. грн.

Назва необоротного активу	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
1. Основні засоби	72	78
- первісна вартість	134	119
- знос	62	41
Всього:	72	78

Облік основних засобів в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраній компанією облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється по МСБО 16 «Основні засоби» та відповідно до обраній обліковій політиці компанії і здійснюється у бухгалтерському обліку за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання кожного об'єкта, який встановлюється при введенні його в експлуатацію. Станом на 31.12.2019р. первісна вартість основних засобів складала 134 тис. грн., сума нарахованої амортизації складає 62 тис. грн. Тестування на зменшення корисності основних засобів у 2019 році не проводилось.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2019 р. складає 5060 тис. грн. (рядок 1195 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Склад оборотних активів за період 2018-2019 р. р.:

тис. грн.

Показники	Станом на 31.12.2019р	Станом на 31.12.2018р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	2359	326
Інша поточна дебіторська заборгованість	2659	3042
Гроші та їх еквіваленти	37	13
всього	5060	3386

Дебіторська заборгованість визнається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) лише тоді, коли ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» становиться стороною контрактних відношень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки. Резерв на знецінення (резерв сумнівних боргів) відповідно до прийнятої облікової політики не створений.

Облік грошових коштів здійснюється відповідно до Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 (із змінами та доповненнями), Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 (із змінами та доповненнями). Грошові кошти та їх еквіваленти по балансу на початок року складали 13 тис. грн., станом на 31.12.2019р. складають 37 тис. грн. (рахунки в банках).

Необоротні активи, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2019р. у складі необоротних активів, утримуваних для продажу, враховуються фінансові інвестиції у корпоративні права ТОВ «БУДКОНСТРУКЦІЯ-ХХІ» (код ЄДРПОУ 35700541) у розмірі 6951 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки активів. Але сума іншої поточної дебіторської заборгованості потребує додаткового розкриття у Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Станом на 31.12.2019р. загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень складає 387 тис. грн. Облік, признання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог МСБО та обраної облікової політики.

Склад поточних зобов'язань і забезпечень за період 2018-2019 р. р.

Показники	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2019р	Станом на 31.12.2018р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	326	40
Поточні забезпечення	32	15
всього	387	55

У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів.

Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» нараховує резерв відпусток. Вимоги щодо створення забезпечень надаються також у МСБО 19 «Виплати працівникам», який передбачає, щоб виплати працівникам за невідпрацьований час, які вимагають накопиченню, визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді.

Нарахування резерву відпусток відбувається в останній день кожного місяця. Методика розрахунку резерву для забезпечення виплат відпусток працівникам наведена у Положенні про облікову політику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». Станом на 31.12.2019р. забезпечення виплат персоналу (резерв відпусток з нарахуванням єдиного соціального внеску) складає 32 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань.

Розкриття інформації щодо власного капіталу

Складові власного капіталу за період 2018-2019 р. р.

Показники	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2019р	Станом на 31.12.2018р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	12000	12000
Резервний капітал	22	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-326	-1653
Всього власний капітал	11696	10360

Станом на 31.12.2019р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 11696 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал становить 12000 тис. грн, резервний капітал – 22 тис. грн., непокритий збиток - 326 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» по балансу станом на 31.12.2019р. становить 12000000,00 грн. Статутний капітал сплачено повністю виключно грошовими коштами відповідно до установчих документів у попередні роки.

Протягом 2019 року змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не відбувалось. Станом на 31.12.2019р. єдиним учасником Товариства є Соловйов Ігор Володимирович (ідентифікаційний номер 2180820210) згідно рішення загальних зборів учасників (Протокол №7 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» від 04.07.2017р.), доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Резервний капітал. Станом на 31.12.2019р. резервний капітал складає 22 тис. грн. Створення резервного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» передбачено Статутом у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і він призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» до досягнення визначеного розміру. У 2019 році резервний капітал сформовано у розмірі 9 тис. грн. за рахунок відрахувань 5% чистого прибутку за 2018 рік за рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2019 р.) та відповідно до Статуту КУА.

Непокритий збиток. По балансу станом на початок 2019 року непокритий збиток складав 1653 тис. грн. За підсумками діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» за 2019 рік чистий прибуток складає 1486 тис. грн. Частка прибутку у розмірі 9 тис. грн. спрямована до резервного капіталу відповідно рішення зборів учасників від 27.02.2019р. Частка прибутку у розмірі 150 тис. грн. спрямована на сплату дивідендів учаснику КУА. Залишок нерозподіленого прибутку у сумі 1327 тис. грн. спрямовано на покриття збитків минулих років. Непокритий збиток станом на 31.12.2019р. складає 326 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки капіталу.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Аналіз доходів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» наведено нижче у таблиці:

Статті доходів	тис. грн.	
	За 2019 рік.	За 2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3028	1094
в т. ч.	2744	1069
- дохід (винагорода КУА) від здійснення діяльності з управління активами		
- інші доходи	284	25
Інші операційні доходи (доходи від консультаційних послуг)	86	65
Всього доходи	3114	1159

Облік, признання та оцінка доходів у ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів с клієнтами» та облікової політики Компанії. ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» визнає дохід по мірі передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам в сумі, що відповідає винагороді, на яке, як Компанія очікує, вона має право, в обмін на товари або послуги.

Витрати

Аналіз витрат ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» наведено нижче у таблиці

тис. грн.

Статті витрат	За 2019 рік	За 2018 рік
Адміністративні витрати, всього	939	881
в тому числі:		
- витрати на оплату праці	424	340
- витрати на соціальне забезпечення	95	85
- амортизація	21	14
- витрати на резерв щорічних відпусток	32	25
- витрати на розрахунково-касове обслуговування	6	5
- витрати на оренду та отримання офісу	115	143
- послуги зв'язку, телекомунікаційні послуги, хостинг	2	5
- витрати на відрядження	13	23
- загальні корпоративні витрати	95	70
- витрати на оплату державного мита та інших податкових платежів	-	10
- аудиторські послуги	20	12
- юридичні послуги	2	1
- інформаційно-консультаційні послуги	4	4
- послуги згідно ЦПІУ	9	46
- послуги з професійної атестації працівників	16	15
- інші витрати	84	83
Інші операційні витрати, всього	363	55
в тому числі:		
- інші витрати, що виникають під час операційної діяльності	102	55
- штрафи, пені, неустойки	261	0
Всього витрати	1302	936

Облік, признання та оцінка витрат в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» ведеться відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Компанії. Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриті у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби» та інших МСБО. Так, у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів (п. 70) витрати розглядаються як зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати з податку на прибуток та фінансовий результат

тис. грн.

Стаття	за 2019 р	за 2018р.
Фінансовий результат до оподаткування	1812	223
Витрати з податку на прибуток	326	40
Чистий фінансовий результат	1486	183

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нарахована з урахуванням розміру оподаткованого прибутку за ставкою 18% і складає 326 тис. грн.

Чистий фінансовий результат становить прибуток у розмірі 1486 тис. грн. У порівнянні з попереднім роком чистий прибуток збільшився на 1303 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат.

• **формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни**

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради, 09.07.2007р., №4801020000036754, ЄДРПОУ 35246152.

Засновником ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460.

Відповідно до Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженому загальними зборами Учасників (протокол №13 від 21 грудня 2015р.), дата державної реєстрації 30.12.2015р., номер запису 1480105001936754, єдиним учасником ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» становиться Парамонов Костянтин Андрійович, ідентифікаційний код 3304805110.

Протягом 2017 року відбулися зміни у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». На загальних зборах учасників 04 липня 2017 року було прийнято рішення щодо продажу Парамоновим К.А. своєї частки у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» громадянину України Соловйову Ігорю Володимировичу, ідентифікаційний номер 2180820210) (Протокол №7 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» від 04.07.2017р.).

Протягом 2018, 2019 років змін у складі учасників Товариства не відбувалось.

Станом на 31.12.2019р. єдиним учасником Товариства є Соловйов І.В., доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» немає.

Сплата внесків до статутного капіталу здійснена виключно грошовими коштами, у повному обсязі у встановлені законодавством строки в період з 04.07.2007 року по 20 листопада 2009 року по безготівковому розрахунку. Форма та зміст платіжних документів відповідають вимогам Закону України «Про платіжні системи та переказ грошей в Україні» від 05.04.2001р. № 2346-III (із змінами та доповненнями) та Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. №22 (із змінами та доповненнями).

Наводимо далі у Таблиці перелік платіжних доручень на сплату внесків до статутного капіталу:

№ п/п	Дата оплати	Сума, грн.	Форма внеску
1	05.07.2007	2 050 000,00	Грошові кошти, ПД № 33 від 05.07.2007, ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460
2	02.08.2007	50 000,00	Грошові кошти, ПД № 229 від 02.08.2007, ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460
3	09.10.2009	200 000,00	Грошові кошти, ПД № 90 від 09.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
4	12.10.2009	420 000,00	Грошові кошти, ПД № 93 від 12.10.2009 – 200 000,00 грн., ПД № 96 від 12.10.2009 – 220 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342

5	13.10.2009	180 000,00	Грошові кошти, ПД № 99 від 13.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
6	14.10.2009	1 100 000,00	Грошові кошти, ПД № 111 від 14.10.2009 – 600 000,00 грн., ПД № 114 від 14.10.2009 – 500 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
7	15.10.2009	300 000,00	Грошові кошти, ПД № 117 від 15.10.2009 – 160 000,00 грн., ПД № 121 від 15.10.2009 – 140 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
8	19.10.2009	500 000,00	Грошові кошти, ПД № 126 від 19.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
9	20.10.2009	150 000,00	Грошові кошти, ПД № 130 від 20.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
10	23.10.2009	350 000,00	Грошові кошти, ПД № 133 від 23.10.2009 – 100 000,00 грн., ПД № 136 від 23.10.2009 – 250 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
11	26.10.2009	1 320 000,00	Грошові кошти, ПД № 142 від 26.10.2009 – 270 000,00 грн., ПД № 139 від 26.10.2009 – 350 000,00 грн., ПД № 145 від 26.10.2009 – 700 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
12	27.10.2009	2 100 000,00	Грошові кошти, ПД № 151 від 27.10.2009 – 450 000,00 грн., ПД № 148 від 27.10.2009 – 500 000,00 грн., ПД № 154 від 27.10.2009 – 550 000,00 грн., ПД № 157 від 27.10.2009 – 600 000,00 грн. ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
13	28.10.2009	450 000,00	Грошові кошти, ПД № 160 від 28.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
14	30.10.2009	270 000,00	Грошові кошти, ПД № 163 від 30.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342

15	03.11.2009	500 000,00	Грошові кошти, ПД № 166 від 03.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
16	04.11.2009	100 000,00	Грошові кошти, ПД № 169 від 04.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
17	06.11.2009	180 000,00	Грошові кошти, ПД № 174 від 06.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
18	17.11.2009	150 000,00	Грошові кошти, ПД № 175 від 17.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
19	18.11.2009	1 000 000,00	Грошові кошти, ПД № 178 від 18.11.2009 – 500 000,00 грн., ПД № 182 від 18.11.2009 – 500 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
20	19.11.2009	300 000,00	Грошові кошти, ПД № 187 від 19.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
21	20.11.2009	330 000,00	Грошові кошти, ПД № 198 від 20.11.2009 – 190 000,00 грн., ПД № 201 від 20.11.2009 – 140 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
	Всього:	12 000 000,00	12 000 000,00 (дванадцять мільйонів грн. 00 коп.)

Таким чином, станом на 31.12.2019р. статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований та сплачений повністю грошовими коштами у розмірі 12000000,00 (Дванадцять мільйонів грн. 00 коп.) у відповідності до діючого законодавства.

• **Відповідності резервного фонду установчим документам**

Створення резервного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» передбачено Статутом у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства (3000 тис. грн.). Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» до досягнення визначеного розміру. У 2017 році резервний капітал було сформовано вперше у розмірі 4 тис. грн. за рахунок отриманого за підсумками 2016 року прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 5 загальних зборів Учасників КУА від 25.04.2017 р.) та відповідно до Статуту КУА. За рішенням загальних зборів учасників, у попередні роки відрахувань до резервного фонду не відбувалось. За підсумками 2017 року, після затвердження загальними зборами учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р), у відповідності до Статуту Товариства спрямовано до резервного капіталу сума 9 тис. грн. За підсумками 2018 року, після затвердження загальними зборами учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2019 р), у відповідності до Статуту Товариства спрямовано до резервного капіталу сума 9 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. сума Резервного капіталу складає 22 тис. грн.

Аудитори звертають увагу на те, що за підсумками прибуткової діяльності за 2015 рік резервний капітал не був нарахований.

Таким чином, у 2019 році за підсумками діяльності за 2018 рік резервний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований у розмірі 9 грн. у відповідності до діючого законодавства та Статуту Товариства.

- **Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів**

Протягом 2019 року ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» в цілому дотримувалось вимог «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 НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. із змінами та доповненнями.

Протягом 2019 року інформація надавалась в обсягах та в строки згідно вимогам чинного законодавства, штрафні НКЦПФР до ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не накладались.

- **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Система внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» спрямована на організацію постійного контролю за дотриманням працівниками Компанії встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками, на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

Система внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» включає службу внутрішнього аудиту, адміністративний та бухгалтерський контроль.

Служба внутрішнього аудиту створена відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. № 996 (із змінами) та регламентується внутрішнім Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженим рішенням загальних Зборів учасників, протокол № 5 від 19 травня 2015р. Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту компанії.

В ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» Служба внутрішнього аудиту компанії – це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю компанії. Наші аудиторські процедури призначені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що немає жодних невиявлених помилок або порушень, включаючи випадки

шахрайства та інші незаконні дії, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте існує неминучий ризик того, що навіть при належному плануванні та виконанні аудиту відповідно до МСА, він може не виявити суттєвих помилок або викривлень, особливо при наявності змови, підроблення документів та інших незаконних дій. Оскільки процедури аудиту виконуються за допомогою вибірки, виконання таких процедур може не виявити помилки та викривлення. Аудит може забезпечити тільки достатню, а не абсолютну, впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

• **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з учасників Товариства. Станом на 31.12.2019р. у Товаристві одноосібний власник, він же учасник Товариства – Соловійов Ігор Володимирович, ППН 2180820210, адреса: 61002, м. Харків, вул. Сумська, буд. 92, кв. 12.

Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». У зв'язку з введенням в дію Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р., рішенням учасника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» №3 від 24.06.2019р. було вирішено переглянути Статут Товариства на предмет відповідності його положень вимогам нового Закону та зареєструвати Статут ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» у новій редакції.

Протягом звітного 2019 року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю).

Функціонування вказаних органів корпоративного управління регламентується Статутом ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (у новій редакції) затвердженим Рішенням учасника №3 від 24.06.2019р.

Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства. Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Директор обирається Загальними зборами Учасників. З Директором укладається трудовий контракт. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором Товариства, який призначається Загальними зборами учасників. Крім того, у Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту, яка призначається Рішенням Загальних зборів Товариства і підпорядковується та звітує перед ними.

В ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» Загальними зборами учасників обраний Ревізор та внутрішній аудитор.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але потребує подальшого удосконалення. Статут ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» переглянутий, діє у новій редакції і відповідає вимогам Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р..

- Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Таблиця 1. Інформація про власників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники – фізичні особи					
	1	Соловійов Ігор Володимирович	одноосібно	2180820210	МК 583796, 10.09.1997 ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.	100	100
Б		Власники – юридичні особи	-	-	-	-	-
		Усього:				100	100

Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» – фізичних осіб

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Соловійов Ігор Володимирович	2180820210	К	35246152	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8	100	ревізор

Таблиця 3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Соловйов Ігор Володимирович	2180820210	К	35246152	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8	100	Пряме володіння 100 % статутного капіталу, 100 % прав голосу в юридичній особі

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	35246152	1	35700541	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДКОНСТРУКЦІЯ -XXI»	61002, м. Харків, вул. Артема, буд.43	69,8486

Таблиця 5. Інформація про керівника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	Бесараб Денис Андрійович	2977805971	К	35246152	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8	0,00	директор
2	Дружина керівника Бесараб Тетяна Петрівна	2676716635	-	-	-	-	-	-
3	Батько керівника Бесараб Андрій Іванович	1979700898	-	-	-	-	-	-
4	Мати керівника Бесараб Валентина Петрівна	1996821404	-	-	-	-	-	-
5	Мати дружини керівника Виродова Ніна Іванівна	1900201287	-	-	-	-	-	-

- Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою Звіту незалежного аудитора і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2019 рік у відповідності до МСА 560 «Подальші події».

- Інформація про ступінь ризику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Пруденційні показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2019	Норматив	Аналіз результату
Показник мінімального розміру власних коштів (K1-вилучення+K2)	4451501,32 грн.	$\geq 3,5$ млн. грн.	Відповідає нормативному значенню
Норматив достатності власних коштів	20,201	$\geq 0,5$	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	35,5409	$\geq 0,5$	Відповідає нормативному значенню

Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9680	$\geq 0,5$	Відповідає нормативному значенню
---------------------------------	--------	------------	----------------------------------

Аналіз оцінки рівня ризику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Компанією протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.(із змінами) дає можливість зробити висновок, що протягом звітного року пруденційні показники ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» знаходяться у межах нормативних значень.

Інша фінансова інформація

Боргові та іпотечні цінні папери підприємство не випускало. Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2019р.
ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1195}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	>1	61,564	13,075
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{Ф.1(ряд.1195-1100)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	61,564	13,075
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1165)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	>0 , збільшення	0,236	0,096
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	>0 , збільшення	3331	4673
ПОКАЗНИКИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф.1 ряд.1900}}$	$>0,5$	0,995	0,968
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$	>0 , збільшення	0,322	0,400
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{Ф.1(ряд.1595+1695+1700)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$	<1 , зменшення	0,005	0,033
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\text{Ф.1(ряд.1195- ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	$>0,1$	60,564	12,075
ПОКАЗНИКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ				
3.1 Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{Ф.2 ряд.2350 (або 2355)}}{\text{Ф.1(ряд.1300 гр.3 +ряд.1300 гр.4):2}}$	>0 , збільшення	0,018	0,132
3.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\frac{\text{Ф.2 ряд.2350 (або 2355)}}{\text{Ф.1(ряд.1495гр.3 +р.1495 гр.4): 2}}$	>0 , збільшення	0,018	0,135
3.3 Коефіцієнт рентабельності діяльності	$\frac{\text{Ф.2 ряд.2350 (або 2355)}}{\text{Ф.2 ряд.2000}}$	>0 , збільшення	0,167	0,491

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на 31.12.2019р.

Станом на останню дату звітності, а саме на 31.12.2019 року, наводимо нижче аналіз показників.

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити можливість підприємства сплатити свої поточні зобов'язання.

Одним з показників ліквідності є **коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності)**. Значення цього коефіцієнту вказує на те, чи в змозі підприємство розрахуватись зі своїми

кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Теоретично достатнє значення від >1 до 2,5. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2019р. складає 13,075, що свідчить про те, ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» в змозі розрахуватись зі своїми кредиторами..

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2019р. складає 13,075, що вище норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту 0,25 - 0,5. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2019р. цей коефіцієнт становить 0,096.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Компанії сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей показник станом на 31.12.2019р. має значення 4673 тис. грн., що свідчить про наявність оборотного капіталу, та можливість підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою діяльність.

Аналіз платоспроможності підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступень фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку власних коштів у загальної суми коштів, вкладених у діяльність підприємства. Станом на 31.12.2019р. цей показник має значення 0,968, що у межах нормативних значень. Рекомендоване значення $> 0,5$.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування, коефіцієнт структури капіталу) вказує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2019р. має значення 0,033 - що є у межах нормативних значень. Нормативне значення – менше 1.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Станом на 31.12.2019р. в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей показник дорівнює 0,400 - що є у межах рекомендованих значень.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів підприємства і вказує на ступінь забезпеченості підприємства власними оборотними засобами. Значення цього показника станом на 31.12.2019р. дорівнює 12,075. Нормативне значення – більше 0,1.

Аналіз рентабельності підприємства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів в Компанію і раціональність їх використання. Аналіз рентабельності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється шляхом розрахунку таких показників: **коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності діяльності.** Значення коефіцієнтів рентабельності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» у межах норми. За 2019 рік товариство має прибуток від своєї діяльності у розмірі 1486 тис. грн.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності, платоспроможності та рентабельності можна зробити **висновок:**

Фінансовий стан ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» за 2019 рік стабільний, значення більшості показників ліквідності, платоспроможності та рентабельності за 2019 рік у межах нормативних значень.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

1	Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СВРОАУДИТ»
---	---------------------------------	---

2	Код за ЄДРПОУ	24474300
3	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
4	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво №0771, видане на підставі рішення АПУ від 24.04.2018р., №358/5
5	прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Царенко Тамара Володимирівна, Сертифікат аудитора Серії А №001578, виданий Рішенням АПУ №17 від 30.06.1994р., термін дії якого продовжено рішенням АПУ №360/2 від 31.05.2018р.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	№30/01-2020 від 30 січня 2020р.
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 30.01.2020р. до 28.02.2020р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
є Царенко Тамара Володимирівна

Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Handwritten signature in blue ink.

Гузь Л.Є.

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

28 лютого 2020 р.