



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»
код за ЄДРПОУ 32033791
станом на 31.12.2019 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»*

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Протягом звітного періоду, який закінчився 31.12.2019 р., Товариством, всупереч вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», не нараховано резерв відпусток.

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 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 стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на пункт 2.3 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 «Вимоги 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» (із змінами), нижче наводимо наступну інформацію:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» |
| Скорочена назва | ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ | 32033791 |
| 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 | Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.12.2016р. №РІШ 001227, строк дії з 20.12.2016р.. – необмежений. |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства | <ul style="list-style-type: none"> ПВНЗІФ «ДОБРОБУД», код ЄДРІСІ 233516 ПАТ ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА-ФІНАНС» ЄДРПОУ 35364718 ЄДРІСІ 133874. |
| Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 04212, м.Київ, вул. Полярна, буд 20 оф.106 |

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року становить 7 000 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становить – 11 812 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 7 000 тис. грн.;
- непокритий збиток – 4 963 тис. грн.;
- додатковий капітал - 9 773 тис. грн.;
- резервний капітал – 2 тис. грн.

Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ». Розмір власного капіталу підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності Товариства.

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Станом на 12.06.2002р. (на дату державної реєстрації Товариства) статутний капітал ТОВ «Укравтобуд» становив 14 000,00 (Чотирнадцять тисяч) гривень, який був повністю сформований за рахунок внесення готівкових коштів в касу Товариства учасником Товариства Лебедевим С.О. (прибуткові касові ордери від 28.05.2002р. №1, №2, №3. Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №3 від 23.06.2006р. були прийняті наступні рішення про:

- перейменування ТОВ «Укравтобуд» в ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ»;
- збільшення розміру статутного капіталу до 2 000 000, 00 (двох мільйонів) гривень за рахунок додаткових внесень учасником Товариства.

Внесення учасником Товариства частки до статутного капіталу Товариства в розмірі 1 986 000,00 (один мільйон дев'ятьсот вісімдесят шість тисяч) гривень підтверджено випискою банку ЧФ АКБ «ТАС-КОМЕРЦБАНК» від 13.07.2006р. (№ документа СЙ606397).

Нова редакція Статуту Товариства, затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства від 23.06.2006р. №3, зареєстрована у виконкомі Черкаської міської ради 18.07.2006р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства від 30.11.2009р. було вирішено збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових коштів учасника Лебедева С.О. на суму 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень.

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлена в табл. 1.

Таблиця 1

| № з/п | Засновник | Сума внеску грошовими коштами, грн. | Дата внеску та документ, що підтверджує оплату | Частка у статутному капіталі, % |
|---------|---------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------|
| 1. | Лебедєв Сергій Опанасович | 14 000,00 | 28.05.2002р. прибуткові касові ордери 3,2,1 | 0,2 |
| 2. | | 1 986 000,00 | 13.07.2006р. виписка ЧФ АКБ «ТАС-КОМЕРЦБАНК» | 28,3714 |
| 3. | | 5 000 000,00 | 14.12.2009р. виписка АТ «СВЕДБАНК» (МФО 300164) | 71,4286 |
| Всього: | | 7 000 000,00 | | 100 |

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №5 від 13.10.2014р. були прийняті наступні рішення:

- у зв'язку з продажем Лебедевим Сергієм Опанасовичем належних йому корпоративних прав у вигляді частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь фізичної особи – громадянки України - Бас Тетяни Антонівни, виключити зі складу учасників Товариства Лебедева Сергія Опанасовича;
- затвердити новий склад учасників Товариства:
 - Бас Тетяна Антонівна володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що складає 100% статутного капіталу Товариства.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №4 від 25.10.2016р. були прийняті наступні рішення:

- виключити зі складу учасників Товариства Бас Тетяну Антонівну у зв'язку з продажем належних їй корпоративних прав у вигляді часток у статутному капіталі Товариства у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь наступних осіб: фізичної особи – громадянина України – Раєнка Віталія Анатолійовича у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства, та юридичної особи, зареєстрованої в Україні, ПАТ «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;
- затвердити новий склад учасників Товариства та розподіл часток між ними:
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» володіє часткою у розмірі 6 999 300,00 (шість

мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;

- Раєнок Віталій Анатолійович володіє часткою у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №5 від 28.10.2016р. були прийняті наступні рішення:

- виключити зі складу учасників Товариства ПАТ «ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» у зв'язку з продажем належної йому частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% статутного капіталу Товариства, на користь юридичної особи, зареєстрованої в Україні, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР»;
- затвердити новий склад учасників Товариства та розподіл часток між ними:
 - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» володіє часткою у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;
 - Раєнок Віталій Анатолійович володіє часткою у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства

Таким чином, зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2019 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі.

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

На нашу думку, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

АКТИВИ

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковує незавершені капітальні інвестиції в сумі 2 тис. грн.

Основні засоби

Товариство станом на 31 грудня 2019 року обліковує власні основні засоби первісною вартістю 14 тис. грн., сума зносу складає 7 тис. грн., балансова вартість 7 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2019 р. дорівнюють – 12773 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 645 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги дорівнює 108 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами - 21 тис.грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість складає 516 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2019 року складає 4 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Загальний розмір активів Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 13 432 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

| Актив | Сума активу станом на 01.01.2019, тис. грн. | Сума активу станом на 31.12.2019, тис. грн. | Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|------------------------------------|---|---|---|---|
| Необоротні активи, в т.ч. | 14 503 | 12 782 | -1 721 | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 2 | 2 | 0 | - |
| Основні засоби | 11 | 7 | -4 | Нарахована амортизація |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 14490 | 12 773 | -1717 | проведено переоцінку акцій відповідно до вартості чистих активів |
| Оборотні активи, в т.ч. | 624 | 650 | +26 | Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по виданим авансам збільшилась на 21 тис. грн., на 2 тис. грн збільшився залишок заборгованості по нарахованій винагороді КУА |
| Поточна дебіторська заборгованість | 622 | 646 | +24 | Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по виданим авансам збільшилась на 21 тис. грн., на 2 тис. грн збільшився залишок заборгованості по нарахованій винагороді КУА; 1 тис. грн переплата по податках |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 2 | 4 | +2 | Збільшився залишок коштів на поточному рахунку |
| Всього активи | 15 127 | 13 432 | -1695 | - |

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2019 року складає 21 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 31 тис. грн. станом на 31.12.2019р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року складають 1 568 тис. грн.

Загальний розмір зобов'язань Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 1 620 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом наведено нижче:

| Зобов'язання | Сума зобов'язання станом на 01.01.2019, тис. грн. | Сума зобов'язання станом на 31.12.2019, тис. грн. | Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|--|---|---|---|---|
| Поточні зобов'язання в т.ч. | 1 602 | 1 620 | +18 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 21 | 21 | 0 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1 | 0 | -1 | Погашено поточні нараховані податки |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1 | 0 | -1 | Погашено поточні нараховані податки |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 32 | 31 | -1 | Поточна заробітна плата нараховувалась та виплачувалась, станом на 31.12.2019 частково обліковується не виплачена заробітна плата |
| Інші поточні зобов'язання | 1547 | 1568 | +21 | Збільшився залишок переоплати по винагороді ПФФ |

На думку аудиторів пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття операційних та інших витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту Товариства частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2019 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності протягом 2019 року Товариство отримало прибуток у сумі 4 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його збільшення на 4 тис. грн., є збільшення доходів від реалізації послуг (винагороди КУА), а також відсутність в 2019 році збитків від уцінки фінансових інвестицій.

Відповідність резервного фонду установчим документам

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

В Товаристві резервний капітал обліковувався і відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 р. в сумі 2 тис. грн.

01 лютого 2019 р. Загальними зборами Учасників Товариства було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку, одержаного за результатами роботи 2019 року, відповідно частину чистого прибутку в розмірі 1 тис. грн. було направлено до резервного фонду Товариства, що складає 5% від одержаного річного прибутку.

На нашу думку, станом на звітну дату 31.12.2019 року порядок формування резервного фонду Товариства в цілому відповідає установчим документам.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Під час здійснення процедур з аудиту, нами не виявлено фактів недотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. №1343 «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».

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на загальних зборах учасників іншому учаснику або представникові іншого Учасника.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» підпорядковується Загальним зборам Учасників Товариства та звітує перед ними відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014 р. № 47. Аудитором надавався звіт за 2018 рік Загальним зборам Учасників Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

За звітний період пов'язаними особами Товариства були:

Пов'язані сторони Товариства: Раснок Віталій Анатолійович, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР», Левін В.І., Левіна Олександра Іванівна, Бур'янов Андрій Володимирович, директор Берест С.М.

| | 31 грудня 2019 | | 31 грудня 2018 | |
|--|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| Виплати керівнику Товариства ЗП | 42 | 42 | - | - |
| Дохід від послуг з управління активами | 121 | 121 | 114 | 114 |

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

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

В період після дати балансу аудиторами не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо

пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін):

| Показник | Фактичний показник | Нормативний показник | Примітка |
|---|--------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Розмір власних коштів (тис. грн.) | 3 988,0 | не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу (3 500 тис. грн.) | Показник перевищує мінімальне нормативне значення |
| Норматив достатності власних коштів | 1,7071 | Не менше 1. | Показник перевищує мінімальне нормативне значення |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 358,7423 | Не менше 1. | Показник перевищує мінімальне нормативне значення |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,8941 | Не менше 0,5. | Показник перевищує мінімальне нормативне значення |

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2019 року перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2019 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

| | |
|---|---|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит» |
| Код ЄДРПОУ | 23504528 |
| Реєстраційні дані | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р. |
| Юридична адреса | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310. |
| Місцезнаходження | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43. |
| Юридична особа діє на підставі: | <ul style="list-style-type: none"> • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.; • Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016 р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р. |
| Телефон та електронна адреса | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності | Договору №32/01/20 від 14 січня 2020 року. |
| Дата початку проведення аудиту | 14 січня 2020 року |
| Дата закінчення проведення аудиту | 26 лютого 2020 року |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності | – Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності: | – Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(Сертифікат аудитора №007145 від 26.12.2013 р.
виданий рішенням АПУ №287/2 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла –аудит»

(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.,

С.Ю.Щеглюк

Л.М. Гавриловська

виданий рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)
Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
26 лютого 2020 р.