

ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277
Банківські реквізити:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ
«Райффайзен Банк Аваль»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (код ЄДРПОУ 32710395) (далі - Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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 «Інвест-Консалтинг» 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 та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Управлінський персонал Товариства 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму 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 системи 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, що може поставити під значний сумнів

здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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 розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу їх складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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 значні недоліки системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	32710395
5	Серія та номер Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АД № 481778; Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведення державної реєстрації: 02.10.2003 року № 1 074 120 0000 003075
6	Юридична адреса та місцезнаходження	04112, м. Київ, вулиця Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506 (літера Г), кабінети №6-8
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Ліцензія	Серія АЕ № 286831, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку –

		діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 р. № 220; Дата видачі ліцензії 12.03.2014 року; Строк дії ліцензії: 26.03.2012 року – необмежений;
9	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства станом на 31.12.2020 року	ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта», (ЄДРПОУ 33228283) ПАТ «Дінеро», (ЄДРПОУ 38013477) ПАТ «Глобал», (ЄДРПОУ 38901520) АТ «Стіма Кепітал», (ЄДРПОУ 39955535) АТ «Обрій», (ЄДРПОУ 39956099) АТ «Інко Капітал», (ЄДРПОУ 40035070) АТ «Інко Преміум», (ЄДРПОУ 40035416) АТ «Прайм Інвестмент», (ЄДРПОУ 40167701) АТ «Паритет-ВТ», (ЄДРПОУ 40900285) АТ «Ніка», (ЄДРПОУ 40414697) АТ «Фрея», (ЄДРПОУ 41755813) АТ «Еріда», (ЄДРПОУ 41925913) АТ «Стоун», (ЄДРПОУ 42726977) АТ «ЕРНА», (ЄДРПОУ 43022331)
10	Керівник	Гук Олег Вікторович

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 4 806 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2020 року склала 907 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 13 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року склала 11 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковується інвестиційна нерухомість, балансова вартість якої складає 600 тис. грн. Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівлі або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів та наданні послуг. В складі інвестиційної нерухомості обліковується земельна ділянка за кадастровим номером 3223383701:01:015:0034 площею 0,25 Га та обліковується за справедливою вартістю з переоцінкою на 31 грудня 2020 року із залученням незалежних оцінювачів майна.

Протягом звітного 2020 року переоцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась із залученням незалежних оцінювачів.

Згідно висновку про експертно грошову оцінку земельної ділянки, складеною ТОВ «Агентство експертної оцінки України» (код ЄДРПОУ 40979051) на дату 31.12.2020 року, вартість об'єктів інвестиційної нерухомості (земельної ділянки) зменшились на суму 250 тис. грн., що найшло відображення у складі інших витрат операційної діяльності (витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), та складає 600 тис. грн..

Інформація щодо основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 2 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року обліковується на балансі в сумі 210 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками станом на 31.12.2020 року складає 136 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСФЗ.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках у банках станом на 31.12.2020 року склав 10 068 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства (дані наведені в Таблиці 2).

Грошові кошти на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю.

Таблиця 2

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн.
поточний	АТ «УКРСИББАНК»	Грн.	51 183,86 грн.	51 183,86
поточний	АТ «ОТП Банк»	Грн.	3 426,50 грн.	3 426,50
поточний	АТ «ОТП Банк»	usd	354 158,0 usd	10 013 675,79
РАЗОМ				10 068 286,15

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

20.11.2020 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «ОТП Банк» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу – стабільний.

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу агентство використовувало фінансову звітність АТ «ОТП БАНК» за 2018–2019 рр. та I-III квартали 2020 року, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Стабільний прогноз вказує на відсутність наявних передумов для зміни рейтингу протягом року.

01 грудня 2020 року на засіданні Рейтингового комітету РА «Експерт-Рейтинг» було прийняте рішення оновити довгостроковий рейтинг АТ «УКРСИББАНК» (код ЄДРПОУ 09807750) на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 665 від 26.04.2007 року. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами. Приймаючи рішення про оновлення рейтингу, Агентство враховувало результати роботи Банку за дев'ять місяців 2020 року, а також статистичну звітність Банку за 2019 рік та за січень-жовтень 2020 року.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковувалися поточні фінансові інвестиції в сумі 6 998 тис. грн.. Товариство придбало облігації внутрішньої державної позики (UA4000201396) номіналом 1000 дол. США у кількості 295 штук, щодо яких має намір утримувати до погашення. Купонний дохід за облігаціями становить 2,7 % за півріччя.

Данні цінні папери мають характеристику довгострокових в іноземній валюті та мають рейтинг В- та Саа2/Са з прогнозом стабільний та позитивний. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Міністерством фінансів відбулося вчасне погашення облігацій внутрішньої державної позики 15 січня 2020 року також вчасно сплачено черговий купонний дохід за ОВДП.

За облігаціями Товариство отримало купонний дохід у розмірі 188 тис. грн. або 7 827,48 доларів США.

Погашення відбулося в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2020 року фінансові інвестиції на Балансі Товариства відсутні.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2020 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2020 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги в сумі 55 тис. грн., за розрахунками з бюджетом в сумі 725 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2020 року складають 144 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства відсутні, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2020 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші фінансові доходи

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2020 рік склала 6 113 тис. грн.

Інші операційні доходи (доходи від операційної курсової різниці та відсотки на залишки грошових коштів) складають 2 501 тис. грн.

Інші фінансові доходи Товариства (процентний дохід за борговими цінними паперами) за цей період складають 188 тис. грн..

Інформація щодо структури доходів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2020 рік склали 3 170 тис. грн., інші операційні витрати (витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, штрафи та пені, втрати від курсових різниць) складають 1 113 тис. грн., інші витрати складають 9 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2020 рік склав 721 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2020 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 3 789 тис. грн.

Інформація щодо структури витрат розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 10 068 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 13 993 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 13 419 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 277 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 297 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

В 2020 році Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 548 від 14 квітня 2020 року) було прийнято рішення щодо розподілу прибутку за I квартал 2020 року на поповнення резервного фонду Товариства в сумі 216 тис. грн. та на виплату дивідендів у сумі 2 800 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» на 31 грудня 2020 року складає 13 418 600,00 (тринадцять мільйонів чотириста вісімнадцять тисяч шістьсот) гривень та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

1. Згідно Протоколу № 1 від 08.08.2003 року Статутний капітал становив 18 600 (вісімнадцять тисяч шістьсот) гривень та був розподілений між Засновниками Товариства наступним чином (дані наведені в Таблиці 3):

Таблиця 3

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гердій Юрій Васильович	6 212,4	33,4
2	Захарчук Руслан Миколайович	6 193,8	33,3

3	Потапенко В'ячеслав Георгійович	6 193,8	33,3
ВСЬОГО:		18 600,00	100,00

Слід зазначити, що Засновниками Товариства повністю сплачено свої частки в Статутному капіталі Товариства, що підтверджено банківськими виписками.

2. Згідно з Протоколом № 2 від 02.12.2003 року Статутний капітал збільшено і він становить 1 318 600 (один мільйон триста вісімнадцять тисяч шістьсот) гривень 00 коп.

Статутний капітал розподілено між Учасниками Товариства згідно Протоколу № 2 від 2.12.2003 року наступним чином (дані наведені в Таблиці 4):

Таблиця 4

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гердій Юрій Васильович	6 212,4	0,47
2	Захарчук Руслан Миколайович	6 193,8	0,47
3	Потапенко В'ячеслав Георгійович	6 193,8	0,47
4	Кривенко Євген Дмитрович	1 300 000,00	98,59
ВСЬОГО		1 318 600,00	100,00

Документ, що підтверджує сплату внесків Учасника Товариства, а саме, Кривенка Є. Д., до статутного капіталу Товариства: банківська виписка від 03.12.2003 року по рахунку 260093012946 в АБ «НАЦІОНАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ», м. Київ (МФО 300498) на суму 1 300 000,00 грн..

3. Згідно з Протоколом № 3 від 23.12.2003 року Статутний капітал збільшено і він становив 3 418 600 (три мільйони чотириста вісімнадцять тисяч шістьсот) гривень 00 коп.

Статутний капітал розподілено між Учасниками Товариства згідно Протоколу № 3 від 23.12.2003 року наступним чином (дані наведені в Таблиці 5):

Таблиця 5

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гердій Юрій Васильович	706 212,4	20,658
2	Захарчук Руслан Миколайович	706 193,8	20,657
3	Потапенко В'ячеслав Георгійович	706 193,8	20,657
4	Кривенко Євген Дмитрович	1 300 000,00	38,027
ВСЬОГО		3 418 600,00	100,00

Інформація про оплату внеску до Статутного капіталу Товариства Учасниками Товариства наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Банківська виписка, установа банку, МФО банку, № рахунку
1	Гердій Юрій Васильович	700 000,00	Банківська виписка від 24.12.2003 року по рахунку 260093012946 в АБ «НАЦІОНАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ», м. Київ, МФО 300498
2	Захарчук Руслан Миколайович	700 000,00	Банківська виписка від 24.12.2003 року по рахунку 260093012946 в АБ «НАЦІОНАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ», м. Київ, МФО 300498
3	Потапенко В'ячеслав Георгійович	700 000,00	Банківська виписка від 24.12.2003 року по рахунку 260093012946 в АБ «НАЦІОНАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ», м. Київ, МФО 300498
	Всього:	2 100 000,00	

4. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 4 від 12.02.2004 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: відчуженням Кривенко Євгеном Дмитровичем своєї частки в Статутному капіталі Товариства в розмірі 38,027% на користь інших Учасників Товариства, а саме, Гердія Юрія Васильовича, Захарчука Руслана Миколайовича, Потапенко В'ячеслава Георгійовича шляхом укладання договорів купівлі-продажу цієї частки. Розмір Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» залишився без змін. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

Згідно з Протоколом № 4 12.02.2004 року статутний капітал розподілено між Учасниками Товариства наступним чином (дані наведені в Таблиці 7):

Таблиця 7

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гердій Юрій Васильович	1 139 534,00	33,34
2	Захарчук Руслан Миколайович	1 139 533,00	33,33
3	Потапенко В'ячеслав Георгійович	1 139 533,00	33,33
	ВСЬОГО	3 418 600,00	100,00

5. Згідно з Протоколом № 8 від 06.09.2004 року статутний капітал розподілено між Учасниками Товариства наступним чином (дані наведені в Таблиці 8):

Таблиця 8

Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Компанія «ЛЛОЙД КОНТРАКТОРС ЛІМІТЕД» (LLOYD CONTRACTORS LIMITED) Адреса: Бакстон Роуд 31, Стокпорт, Чешир SK2 6LS, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії	3 418 600,00	100,00

Компанія «ЛЛОЙД КОНТРАКТОРС ЛІМІТЕД» (LLOYD CONTRACTORS LIMITED) згідно з Договорами купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному фонді Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг», придбала частки в Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» у фізичних осіб: Гердя Юрія Васильовича, Захарчука Руслана Миколайовича, Потапенко В'ячеслава Георгійовича.

Розмір Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» залишився без змін. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

6. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 237 від 12.02.2007 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства та викладення Статуту в новій редакції. Зазначені зміни не стосуються розміру Статутного капіталу Товариства та зміни складу Учасників Товариства. Зміни до Статуту були внесені у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 14.02.2007 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

7. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 240 від 14.12.2007 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: відчуженням Компанією «ЛЛОЙД КОНТРАКТОРС ЛІМІТЕД» (LLOYD CONTRACTORS LIMITED) своєї частки в Статутному капіталі Товариства в розмірі 100,0% на користь громадянина України Петренка В. В. (ідентифікаційний номер 2812509530) шляхом укладання договору купівлі-продажу цієї частки. Розмір Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» залишився без змін. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 04.07.2008 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

8. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 245 від 01.10.2008 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: відчуженням Петренка В. В. 10,0% своєї частки в Статутному капіталі Товариства на користь громадянина України Тимошенко Д. М. (ідентифікаційний номер 2792607776) шляхом укладання договору купівлі-продажу

цієї частки. Розмір Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» залишився без змін. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства становить 3 418 600,00 грн. Учасниками Товариства є:

- Петренко Василь Васильович (ідентифікаційний номер 2812509530), який володіє 90,0% часток у Статутному капіталі Товариства, що становить 3 076 740,00 грн.;
- Тимошенко Дмитро Миколайович (ідентифікаційний номер 2792607776), який володіє 10,0% часток у Статутному капіталі Товариства, що становить 341 860,00 грн.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 09.10.2008 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

9. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 278 від 11.12.2009 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: прийняття до складу Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Товариства з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ». У зв'язку із вступом Товариства з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» до складу Учасників Товариства та внесенням Товариством з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» вкладу у сумі 10 000 000,00 грн., було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» на 10 000 000,00 грн. Затвердити Статутний капітал Товариства у розмірі 13 418 600,00 грн.. Статут Товариства затверджено в новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства становить 13 418 600,00 грн.. Учасниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 9.

Таблиця 9

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» (юридична особа, код за ЄДРПОУ 36375626)	10 000 000,00	74,52
2	Петренко Василь Васильович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2812509530)	3 076 740,00	22,93
3	Тимошенко Дмитро Миколайович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2792607776)	341 860,00	2,55
	Всього:	13 418 600,00	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 24.12.2009 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією .

Інформація про оплату внеску до Статутного капіталу Товариства Учасником Товариством з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» наведена в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Банківська виписка, установа банку, код банку, № рахунку
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» (юридична особа, код за ЄДРПОУ 36375626)	10 000 000,00	Документи № 98-102 від 16.12.2009 р., Банк Національні інвестиції, код банку 300498, Рахунок 265083013125
	Всього:	10 000 000,00	

10. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 285 від 01.02.2010 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: вивести зі складу Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Товариство з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» у зв'язку із відчуженням Товариством з обмеженою відповідальністю «СІМПЛ ТРЕЙДІНГ» своєї частки в Статутному капіталі Товариства на користь громадянина України Петренко В. В. шляхом укладання договору купівлі-продажу цієї частки. Було затверджено новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства з урахуванням вищевказаних змін в складі учасників Товариства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства становить 13 418 600,00 грн.. Учасниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 11.

Таблиця 11

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Петренко Василь Васильович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2812509530)	13 076 740,00	97,45
2	Тимошенко Дмитро Миколайович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2792607776)	341 860,00	2,55
	Всього:	13 418 600,00	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 04.02.2010 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією .

11. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 300 від 31.05.2010 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме: вивести зі складу Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Тимошенко Дмитра Миколайовича у зв'язку із відчуженням ним своєї частки в Статутному капіталі Товариства на користь громадянина України Петренко В. В. шляхом укладання договору купівлі-продажу цієї частки. Було затверджено новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства з урахуванням вищевказаних змін в складі учасників Товариства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства становить 13 418 600,00 грн.. Учасником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 12.

Таблиця 12

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Петренко Василь Васильович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2812509530)	13 418 600,00	100,00
	Всього:	13 418 600,00	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 02.06.2010 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

12. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 303 від 01.02.2011 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, не пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства та не пов'язаних зі зміною розміру Статутного капіталу Товариства. Зміни були внесені до Статуту Товариства у відповідності з вимогами чинного законодавства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 07.02.2011 року.

13. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 323 від 24.01.2012 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, не пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства та не пов'язаних зі зміною розміру Статутного капіталу Товариства. Зміни були внесені до Статуту Товариства у відповідності з вимогами чинного законодавства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 25.01.2012 року.

14. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 372 від 21.08.2013 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства, а саме, вивести зі складу Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Петренко Василя Васильовича у зв'язку із відчуженням ним своєї частки в Статутному капіталі Товариства, що становить 100% Статутного капіталу, на користь громадянина України Гука Олега Вікторовича. Було погоджено набуття права власності на частку Статутного капіталу Товариства Гуком О. В. та про вхід до складу Учасників Товариства Гука О. В. Було затверджено новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства з урахуванням вищевказаних змін в складі учасників Товариства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства статутний капітал Товариства становить 13 418 600,00 грн.. Учасником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 13.

Таблиця 13

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Гук Олег Вікторович (фізична особа – громадянин України,	13 418 600,00	100,00

	ідентифікаційний номер 2747617196)		
	Всього:	13 418 600,00	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 21.08.2013 року.

15. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 391 від 22.01.2014 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, не пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства та не пов'язаних зі зміною місцезнаходження Товариства. Статут Товариства було затверджено в новій редакції.

Нове місцезнаходження Товариства: 04112, м. Київ, вулиця Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, нежитлове приміщення № 524 (літера Г).

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 24.01.2014 року.

16. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» (Протокол № 529 від 10.05.2018 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, пов'язаних із зміною складу Учасників Товариства. Гук О. В. відступив свою частку в Статутному капіталі Товариства на користь нових учасників Товариства: на користь Беліка Р. О. відчужити частку у розмірі 50% від усього Статутного капіталу, що становить 6 709 300,00 грн. та на користь та Серотюка Б. В. відчужити частку у розмірі 50% від усього Статутного капіталу, що становить 6 709 300,00 грн.

Була затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства Учасниками Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 14.

Таблиця 14

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Белік Роман Олександрович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2846903238)	6 730 000,00	50,00
2	Серотюк Богдан Васильович (фізична особа – громадянин України, ідентифікаційний номер 2717318010)	6 730 000,00	50,00
	Всього:	13 418 600,00	100,00

Отже статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» на 31 грудня 2020 року складає 13 418 600 (тринадцять мільйонів чотирьох вісімнадцять тисяч шістьсот) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2020 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 13 993 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол № 460 від 26.11.2014 року).

Стан корпоративного управління

Товариств з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна (наведено в Таблиці 15):

Таблиця 15

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
	Власники—фізичні особи			

1	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	Паспорт ТТ № 075496, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 06.10.2011 р.	50
	Белік Роман Олександрович	2846903238	Паспорт FB993669, орган, що видав 3201, дата видачі 16.12.2015 р.	50
	Керівник КУА			
1	Гук Олег Вікторович	2747617196	Паспорт серії ВМ №447066, виданий Баранівським РВ УМВС України в Житомирській обл. 15.10.1997 р.	0

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Детальний перелік пов'язаних сторін наведений в Додатку № 1 до Приміток до фінансової звітності Товариства.

В 2020 році Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- винагороди отримані керівним управлінським персоналом у звітних періодах, що відображені у складі витрат на оплату праці;
- юридичні послуги надані АО «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ», що відображені у складі адміністративних витрат.

Таблиця 16

Пов'язана сторона	Операція	2019	2020
Гук О.В.	Оплата праці	129 тис. грн.	144 тис. грн.
ТОВ «СОСНОВА»	Купівля групи нежитлових приміщень	3994 тис. грн.	-
Серотюк Богдан Васильович	Оренда н/п приміщення	54 тис. грн.	60 тис. грн.
АО «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ»	Юридичні послуги	47 тис. грн.	74 тис. грн.

Також в звітному періоді, Загальними зборами учасників (Протокол № 548 від 14 квітня 2020 року), було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства у розмірі 2 800 тис. грн., пропорційно до розміру часток учасників, а саме:

- Учаснику Товариства – Серотюку Богдану Васильовичу, який володіє часткою, що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 1 400 тис. грн.;
- Учаснику Товариства – Белік Роману Олександровичу, який володіє часткою. Що становить 50 % статутного капіталу Товариства, виплатити дивіденди в сумі 1 400 тис. грн.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Станом на 31 грудня 2020 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» у майбутньому відсутня.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники. Товариство дотримується пруденційних нормативів та вимог до системи управління ризиками згідно Рішення НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту
Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 17.

Таблиця 17

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Голуб Жанна Григорівна 100083
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 05-1/01 від 05 січня 2021 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2021 року.

Період проведення перевірки: з 11 січня 2021 року до 18 лютого 2021 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)



Голуб Ж.Г.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

18 лютого 2021 року

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/6
на № 277 від 21.01.2021

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»**

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018 р.), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видає для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Рішення АПУ
від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

*про відповідність системи контролю якості
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0751

чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

<u>25.01.2021</u>	№	<u>01-03-4/11</u>
<u>№ 278</u>	від	<u>22.01.2021</u>

Аудитору
Голуб Ж.Г.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Голуб Жанну Григорівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100083, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С.М.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021

№ 01-03-4/7

№ 278

від 22.01.2021

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

<https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С.М.





Прочінуровано, прочумеровано
і скріплено печаткою

В. Величко (аркушів)

Ген. директор _____ Величко О. В.

