

**АУДИТОРСКА ФІРМА  
«ТЕСТ-АУДИТ»  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилівського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна  
рах. UA81 300346 00000 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м.  
Київ,  
МФО 300346  
тел.: + 38 (057) 701 48 93;  
факс: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)  
веб-сайт: [www.test-audit.com.ua](http://www.test-audit.com.ua)

Регистр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

**AUDIT FIRM  
«TEST-AUDIT»  
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202  
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine  
UA81 300346 00000 26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,  
MFO 300346  
ph.: + 38 (057) 701 48 93,  
fax: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)  
website: [www.test-audit.com.ua](http://www.test-audit.com.ua)

Register of auditors and subjects of audit activity,  
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»  
Станом на 31 грудня 2019 р.**

**АДРЕСАТ:**

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

**Харків**

*РОЗДІЛ 1*

*«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»*

## Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі – Товариство, ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»)), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2019 рік, за 2018 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 р. та 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 (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не здійснювало відрахувань до резервного фонду у 2018 році тому, що фінансовим результатом діяльності Товариства був збиток. У 2019 році Товариство отримало прибуток у сумі 1289 тис.грн., з залишку якого у сумі 473 тис.грн. після погашення збитків ( 816 тис.грн.) за рішенням Загальних зборів учасників можливо здійснити відрахування до резервного капіталу у відповідності до п. 12 ст. 30 Закону України № 2275-VIII "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю". Сума відрахувань у розмірі не менше 5% прибутку становила б 24 тис.грн.

Товариство в складі необоротних активів обліковує нематеріальний актив – власну веб-сторінку в Інтернеті балансовою вартістю станом на 31.12.2019р.- 11 тис.грн. ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не враховує те, що в питаннях обліку витрат на створення веб-сторінки слід керуватися Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» (далі – ПКТ 32), застосування якого є обов'язковим для Товариств, які складають звітність відповідно до МСФЗ. У п.8 Тлумачення ПКТ 32 зазначається, що Товариство може бути здатним продемонструвати, як його веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди тільки тоді, коли така веб-сторінка здатна генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення. Якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для підвищення ділової репутації Товариства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них, то Товариство не зможе продемонструвати, як воно генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди, а, отже, всі видатки на розробку такої веб-сторінки повинні визнаватися витратами звітного періоду.

Тобто капіталізувати можна виключно витрати на створення:

-веб-сторінок інтернет-магазинів;

-веб-сторінок, на яких розміщується платна реклама третіх осіб. Веб-сторінка ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не виконує функції інтернет-магазину та не розміщує платну рекламу третіх осіб, тобто витрати на її розроблення є витратами періода.

На нашу думку, необхідне коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019 р. на 10663, 27 грн. (11 тис.грн.).

Загальний рівень суттєвості, розрахований аудитором, становить 30 тис. грн. Тому можливий вплив вищевказаних розбіжностей є не суттєвим та не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Також аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, а саме:

- У Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. не розкрита інформація по рядку 1100 Звіту про фінансовий стан «Запаси» у сумі 3 тис.грн.;
- У п. 8.2 Приміток не наведено повного переліку фізичних осіб, які контролюють і мають суттєвий вплив на Товариство - громадянина України Добросотськова Андрія Вікторовича, частка якого складає 100% статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р.

При наведенні вищезазначеної інформації фінансова звітність Товариства була б більш зрозумілою для користувачів.

Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних станом та на рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2018 рік був проведений іншим аудитором - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАІР-АУДИТ» (код ЄДР: 37589848), яким була висловлена думка із застереженням. Ми не мали змоги отримати достатніх та належних аудиторських доказів щодо порівняльних даних станом та на рік, що закінчився 31 грудня 2018 року у відповідності з МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду». Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати поточного звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 в звіт.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## **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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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 Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському висновку (звіті незалежного 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 Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

**РОЗДІЛ 2**

**«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ  
ВИМОГИ»**

## Основні відомості про компанію з управління активами

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»;
- Код за ЄДРПОУ – 38965647;
- Основний вид діяльності - 66.30 – управління фондами;
- Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286816, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 11.02.2014 р, рішення № 184 від 11.02.2014 р. Строк дії ліцензії з 11.02.2014 р. необмежений;
- в управлінні ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р. знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНДІС» (код за ЄДРПОУ: 37392239) ;
- Місцезнаходження ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»: 61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16;
- Учасником Товариства станом на 31.12.2019 р. є громадянин України Добросотський Андрій Вікторович, частка якого складає 100% статутного капіталу Товариства;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» було засновано з найменуванням ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 22 жовтня 2013 року (Протокол № 1 від 22.10.2013 року), державну реєстрацію юридичної особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 10681020000035205 з місцезнаходженням: Україна, 01033, м. Київ, вул. Тарасівська, будинок 16.  
Засновниками Товариства були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний код: 30575865) місцезнаходження: Україна, 01034, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 18-А з 0,1% статутного капіталу.  
Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № 2/16 від 13.12.2016 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, виклавши його в новій редакції. Державна реєстрація змін до установчих документів була проведена 15.12.2016 року. Було змінено місцезнаходження Товариства з «Україна, 01033, м. Київ, вул. Тарасівська, будинок 16» на «Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 14». А також було змінено склад Учасників Товариства. Згідно змін Учасниками Товариства у той час були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРСИБ - ФІНАНС» (ідентифікаційний код: 32338678) місцезнаходження: Україна, 61002, Харківська обл., місто Харків, вулиця Дарвіна, будинок 20 з 0,1% статутного капіталу.  
Протягом 2017 року відбулась зміна учасників, назва та адреса Товариства. На позачергових загальних зборах учасників 14 серпня 2017 року (Протокол № 4/17) було прийнято рішення щодо зміни назви з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" на ТОВАРИСТВО З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

На позачергових загальних зборах учасників 16 серпня 2017 року (Протокол № 5/17) було прийнято рішення щодо продажу ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРСИББАНК" своєї частки у розмірі 99,9 % статутного капіталу на користь нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), а 0,1% статутного капіталу, що належала ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСИБ - ФІНАНС" - громадянину України Медведєву Олегу Євгеновичу. Також було змінено місцезнаходження Товариства з « Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 14» на «61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16».

12 жовтня 2017 року одноособовим учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" було прийнято рішення №154 від 12.10.2017р. щодо продажу своєї частки у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу. 13 жовтня 2017 року між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" та громадянином України Добросотським Андрієм Вікторовичем був укладений Договір купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". Також 13 жовтня 2017 року між громадянином України Медведєвим Олегом Євгеновичем та громадянином України Добросотським Андрієм Вікторовичем був укладений Договір купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". У додаткових договорах №3 від 30 березня 2018 року до вищезазначених договорів узгоджено: «Право власності на Частку переходить до Покупця з моменту отримання Покупцем рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про погодження набуття істотної участі в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» як у професійному учаснику фондового ринку».

На 01.01.2019 р. Товариство було зареєстроване за адресою: 61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16;

На 01.01.2019 р. Учасниками Товариства були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), частка якого складала 99,9% статутного капіталу Товариства; громадянин України - Медведєв Олег Євгенович, частка якого складала 0,1% статутного капіталу Товариства.

21.01.2019 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" передало свою частку у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу після отримання ним погодження набуття істотної участі в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» Добросотським Андрієм Вікторовичем, прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 12 від 17.01.2019 року.

21.01.2019 року громадянин України Медведєв Олег Євгенович передав частку у розмірі 0,1% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу.

## Опис аудиторської перевірки

Незалежним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (із змінами);

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 р. № 991 «Про затвердження 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» (із змінами);

4) «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» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2019 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 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), в редакції чинній на 01 січня 2019 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність в цілому за виключенням застережень, наведених в розділі 1 «Звіт з аудиту фінансової звітності» цього Аудиторського висновку, відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності Товариством видано Наказ № 008 «Про облікову політику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 26.09.2016 р. та додаток № 1 до нього - «Порядок оцінки цінних паперів, що перебувають у власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» та фондів, з якими заключні договори на управління активами» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

### **Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності**

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2019р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р,

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан Товариства станом на «31» грудня 2019р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2019 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### **Опис питань і висновки яких дійшов аудитор щодо ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

*Опис питань щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 року та станом на 31 грудня 2019 року дорівнює 7000 000,00 (сім мільйонів) грн., що становить 100 відсотків статутного капіталу, зафіксованого в ст. 6 Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", нова редакція якого зареєстрована 18.08.2017 р. (реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205).

Станом на 01 січня 2019 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня. На 01.01.2019 р. учасниками Товариства були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 34486135, місцезнаходження: 01030, Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19-21), частка якого складала 99,9% статутного

капіталу Товариства; громадянин України - Медведєв Олег Євгенович, частка якого складала 0,1% статутного капіталу Товариства.

Протягом 2019 року відбулись зміни у складі учасників Товариства.

21.01.2019 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" передало свою частку у розмірі 99,9% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу після отримання ним погодження набуття істотної участі в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» Добросотським Андрієм Вікторовичем, прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 12 від 17.01.2019 року.

21.01.2019 року громадянин України Медведєв Олег Євгенович передав частку у розмірі 0,1% статутного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» громадянину України Добросотському Андрію Вікторовичу.

Станом на 31.12.2019 року 100% статутного капіталу належить одному учаснику, громадянину України - Добросотському Андрію Вікторовичу. Ці відомості містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Зміни щодо складу учасників ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 року не зафіксовані в Статуті Товариства.

На дату проведення аудиту зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 7000000,00 (сім мільйонів) гривень у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" відповідає установчим документам ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» немає.

Станом на 31 грудня 2019 р. власний капітал ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 7 472640,38 грн. (7 473 тис. грн.) та відображений у фінансовій звітності Товариства. (стр.1495 Ф № 1).

Згідно п. 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами), розмір власного капіталу Компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень.

Протягом звітного року Товариство провадило свою діяльність таким чином, щоб станом на 31.12.2019р. розмір власного капіталу досяг рівня не менше ніж 7 000 000,00 гривень, що відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами)

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 473 тис. грн.) вище вартості зареєстрованого статутного капіталу (7000 тис. грн.), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

Таким чином на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) статутний капітал ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

### Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 01 січня 2019 р. загальні активи ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 6269 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальні активи ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 8029 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2019 р. загальні активи збільшились на 1760 тис. грн. (8029 тис. грн. - 6269 тис. грн.).

### Необоротні активи

Станом на 01 січня 2019 р. загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. –11 тис. грн.

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2019 р. обліковуються основні засоби, які повністю амортизовані та нематеріальні активи (веб-сайт) вартістю 11 тис. грн. За 2019 р. необоротні активи зменшились на 1 тис. грн.

Облік необоротних активів в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 008 від 26.09.2016 р. із змінами).

Щодо усіх класів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Станом на 31.12.2019 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 17 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 17 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів - відсутній (Ф.№ 1 р.1010). За 2019 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі основних засобів комп'ютерну техніку.

Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс Товариства за вартістю придбання. Після первісного визнання об'єкта нематеріального активу, як активу, його подальший облік здійснюється за вартістю придбання з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі нематеріальних активів власну сторінку в Інтернеті (веб-сайт або веб-сторінка) первісною вартістю 15 тис.грн. (Ф.№ 1 р.1001), залишковою вартістю 11 тис.грн. (Ф.№ 1 р.1000).

Слід зазначити, що у питаннях обліку витрат на створення веб-сторінки слід керуватися Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» (далі – ПКТ 32), застосування якого є обов'язковим для підприємств, які складають звітність відповідно до МСФЗ. Відповідно до ПКТ 32, власна веб-сторінка суб'єкта господарювання, що є результатом розробки та призначена для внутрішнього або зовнішнього доступу, є внутрішньо генерованим нематеріальним активом, на який поширюються вимоги МСБО 38.

Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив виключно тоді, коли, крім виконання загальних вимог, викладених в п. 21 МСБО 38 стосовно визнання та початкової оцінки, виконуються всі критерії визнання на етапі розробки відповідно

до п. 57 МСБО 38. Всі витрати на створення веб-сторінки у Тлумаченні ПКТ 32 умовно розподіляються на наступні етапи:

- етап планування;
- етап розробки прикладних програм та інфраструктури;
- етап розробки графічного дизайну;
- етап розробки контенту (наповнення сайту);
- операційний етап.

Етап планування включає розробку техніко-економічного обґрунтування, визначення специфікацій програмного забезпечення та обладнання, вибір компаній-розробників і т.і. За своєю природою він подібний до етапу дослідження, тому всі видатки, понесені на цьому етапі, визнаються витратами звітного періоду. Капіталізація витрат є можливою тільки на етапах розробки і тільки тоді, коли підприємство може переконливо продемонструвати, що всі критерії визнання внутрішньо генерованого нематеріального активу виконуються.

У п.8 Тлумачення ПКТ 32 зазначається, що підприємство може бути здатним продемонструвати, як його веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди тільки тоді, коли така веб-сторінка здатна генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення.

Якщо веб-сторінка розроблена виключно або головним чином для підвищення ділової репутації підприємства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них, то підприємство не зможе продемонструвати, як воно генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди, а, отже, всі видатки на розробку такої веб-сторінки повинні визнаватися витратами звітного періоду.

Тобто капіталізувати можна виключно витрати на створення:

- веб-сторінок інтернет-магазинів;
- веб-сторінок, на яких розміщується платна реклама третіх осіб.

Веб-сторінка ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не виконує функції інтернет-магазину та не розміщує платну рекламу третіх осіб, тобто витрати на її розроблення є витратами періоду.

На нашу думку, необхідне коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019р. на 10663, 27 грн. (11 тис.грн.). Аудитор вважає за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

#### Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 01.01.2019 р. складає 6257 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 8018 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Запаси Товариства станом на 01.01.2019 р. складають 3 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складають 3 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1101). За 2019 р. вартість запасів Товариства не змінилася.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. є поточною. Резервування збитків від знецінення не було.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р. складає 1360 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 1498 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася на 138 тис. грн. (1498 тис. грн. - 1360 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р. складає 72 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 6481 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилася на 6409 тис. грн. (6481 тис. грн. - 72 тис. грн.).

У 2019 році ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 2-І «Про проведення щорічної інвентаризації у 2019 році» від 02.12.2019 р. В результаті інвентаризації розрахунків з дебіторами ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2019 р.).

Поточні фінансові інвестиції, а саме – облігації внутрішньої державної позики ( ОВДП) UA4000196562 станом на 01.01.2019 р. у Товариства становлять 4274 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1160) . Облік фінансових інвестицій в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і обраної Товариством облікової політики (Наказ № 008 від 26.09.2016р.). Первісну оцінку боргових цінних паперів Товариством здійснено за справедливою вартістю. Витрати на придбання цінних паперів Товариство не враховує до їх первісної вартості при визнанні і визнає витратами періоду. Подальшу оцінку цінних паперів Товариство здійснює за справедливою вартістю, яку визначає за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір. Справедлива вартість цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, Товариство визначає за чистою вартістю активів за наявності доступної інформації.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні фінансові інвестиції відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2019 р. у Товариства становлять 545 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2019 р. - 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2019 р. становлять 545 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2019 р - 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

Таким чином за 2019 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився на 1761 тис. грн. (8018 тис. грн. - 6257 тис. грн.).

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» в цілому відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності за виключенням відображення в складі нематеріального активу витрат на розробку веб-сайту, про що детально описано в пункті «Необоротні активи» цього аудиторського звіту.

#### Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» станом на 01.01.2019 р. складає 6184 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 7 473 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 7000 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 7000 тис. грн. За 2019 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал у Товаристві не сформований.

Статутом Товариства передбачено створення резервного капіталу у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Згідно п.8.6 статті 8 Статуту Товариства, розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2019 року повинно було сформовано наступним чином (див. табл.№ 1):

Таблиця № 1  
тис.грн.

Період	Фінансовий результат	%	Несформований резервний капітал
1	2	3	4
2014 рік	1473	5	73,65
2015 рік	-168	-	
2016 рік	75	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2017 рік	-1609	-	-
2018 рік	-587	-	-
2019 рік	1289	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	473	5	23,65
	Разом:		97,3

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року резервний капітал у Товариства відсутній.

Непокритий збиток станом на 01.01.2019 р. складає 816 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. непокритий збиток було погашено та можливо було здійснити відрахування до резервного капіталу з нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів учасників у сумі 23,65 тис.грн.

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 1289 тис. грн., у 2018 р. – збиток у сумі 587 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 008 від 26.09. 2016р.).

Зобов'язання Товариства визнаються та відображаються за справедливою вартістю з урахуванням резерву під знецінення у сумі, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 01.01.2019 р. та станом на 31.12.2019 р. – відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 31.12.2019 р. поточні зобов'язання ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складають 556 тис. грн., ( Ф. № 1 р. 1695).

Таблиця № 2  
тис.грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.2019	На 01.01.2019
1	2	3
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	43	5
2. Поточні забезпечення (р.1660)	13	80
3. Інші поточні зобов'язання (р.1690)	500	-
<b>Всього:</b>	<b>556</b>	<b>85</b>

За 2019 р. зобов'язання Товариства збільшились на 471 тис. грн. (556 тис. грн. – 85 тис. грн.) за рахунок виникнення інших поточних зобов'язань - заборгованості за договорами відступлення права вимоги.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Фінансових зобов'язань Товариство не має.

У 2019 році ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» проводило річну інвентаризацію заборгованостей на підставі Наказу № 2-І «Про проведення щорічної інвентаризації у 2019 році» від 02.12.2019 р. В результаті інвентаризації розрахунків з кредиторами ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відхилень не встановлено (Акт № 1 «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами» від 27 грудня 2019 р.).

Згідно п. 14 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення слід визнавати, якщо:

а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення, а саме - резерв на виплату відпусток, у Товаристві станом на 01.01.2019 р. складає 80 тис.грн., станом на 31.12.2019 року – 13 тис.грн. ( Ф. № 1 р. 1660).

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

## Розкриття інформації щодо фінансових результатів

### *Доходи.*

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку вона очікує мати право в обмін на ці товари або послуги згідно вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», датою першого застосування якого є 01 січня 2018 року та облікової політики Товариства.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 "Оренда";
- б) страхових контрактів, які належать до сфери застосування МСФЗ 4"Страхові контракти";
- в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"; та

г) не грошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Для визнання доходу Товариство застосовує п'ятикрокову модель:

- 1) Ідентифікація контракту
- 2) Виявлення зобов'язань щодо виконання
- 3) Визначення ціни операції
- 4) Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання
- 5) Задоволення зобов'язань щодо виконання (визнання доходу).

Досвід роботи з надання послуг з управління активами не надає значної впевненості по відношенню до прогнозування розвитку та стану ринку в майбутньому. Відповідно, при укладанні угоди Товариство не може зробити високого рівня впевненості висновок, що не відбудеться значного зменшення/збільшення ціни операції.

Зобов'язання з управління активами виконується Товариством з плином часу (виконується критерій передбачений параграфом Б2 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок діяльності суб'єкта господарювання у процесі виконання останнім свого зобов'язання).

При наданні послуг з управління активами, Товариство здійснює вимірювання прогресу до повного задоволення зобов'язанням щодо виконання, використовуючи метод оцінки за результатом. Товариство має право на компенсацію від фонду, активами якого управляє, у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для фонду зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день. Товариство визнає дохід у сумі, на яку вона має право виставити рахунок.

Інші доходи визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання за методом нарахування. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Нижче у Таблиці № 3 наведена детальна інформація про доходи Товариства, що були отримані протягом 2019 року, також наведена порівняльна інформація за 2018 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Товариства від основної діяльності

зменшився, але Товариством був отриманий дохід від продажу прав вимоги, що позитивно вплинуло на фінансовий результат діяльності. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не мали значного впливу.

Таблиця № 3  
тис.грн.

Назва статті доходу	2019	2018
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- дохід від управління активами ІСІ	138	186
Інші операційні доходи – відсотки від залишків грошових коштів у банку	67	155
Інші доходи - дохід від продажу фінансових інвестицій та прав вимог	5906	1077
Фінансові доходи - нараховані відсотки за цінними паперами	308	349
<b>Всього</b>	<b>6419</b>	<b>1767</b>

### Витрати.

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітної періоду у формі вибуття чи зменшення активів або виникнення зобов'язань, що веде до зменшення власного капіталу Товариства, окрім зменшення, пов'язаного з розподілом капіталу між її учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2018 р. складає 2354 тис. грн. , у т.ч. адміністративні витрати – 1460 тис. грн., за 2019 р. складає 5130 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати – 356 тис. грн. Витрати за 2019 рік збільшились на 2776 тис. грн. (5130 тис. грн. - 2 354 тис. грн.).

Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці № 4.

Таблиця № 4  
тис. грн.

Назва статті витрат	2019	2018
1	2	3
1. Витрати на оплату праці та відпусток працівників	227	1119
2. Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників	45	134
3. Інші витрати на утримання управлінського персоналу	36	18
4. Амортизація	2	5
5. Витрати на банківське обслуговування	3	8
6. Витрати на сплату послуг сторонніх організацій	43	178
7. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4274	608

8. Собівартість реалізованих прав вимоги	500	-
9. Витрати від переоцінки цінних паперів	-	284
<b>Всього:</b>	<b>5130</b>	<b>2354</b>

Збільшення витрат у сумі 2776 тис. грн. відбулось за рахунок собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2019 р. складає прибуток у сумі 1289 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2350).

Податок на прибуток за 2019 р. відсутній. Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755 - VI (із змінами). Доходів по бартерним операціям Товариство не має.

#### Фінансовий результат діяльності Товариства

Фінансовий результат до оподаткування у Товариства за 2018 рік – збиток у сумі 587 тис. грн., за 2019 рік – прибуток у сумі 1289 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності Товариства достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### *Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу*

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» було засновано з найменуванням ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 22 жовтня 2013 року (Протокол № 1 від 22.10.2013 року), державну реєстрацію юридичної особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 068 102 0000 035205.

Засновниками Товариства на момент створення були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (ідентифікаційний код: 09807750), місцезнаходження: Україна, 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12 з 99,9% статутного капіталу, що складає 6993000,00 грн. та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» (ідентифікаційний код: 30575865) місцезнаходження: Україна, 01034, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 18-А з 0,1% статутного капіталу, що складає 7000,00 грн.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників формується статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн.

Відповідно до наданої на розгляд аудиторів довідки ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРСИББАНК» від 11.11.2013 року № 05-8/38176, Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», а саме АТ «УКРСИББАНК» було сформовано Статутний капітал в розмірі 6 993 000,00 грн. (дата оплати 08.11.2013 року), а Засновником ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» було сформовано Статутний капітал в розмірі 7 000,00 грн. (дата оплати 11.11.2013 року).

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року дорівнює 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн., що становить 100 відсотків статутного капіталу, зафіксованого в ст. 6

Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", нова редакція якого зареєстрована 18.08.2017 р. (реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205).

У періоді з 05.11.2013 року – дати державної реєстрації Товариства і до 28 лютого 2020 року – дати складання аудиторського висновку (звіту) у Товариства було багато змін: назви, адреси, учасників (про що детально описано в пункті «Основні відомості про компанію з управління активами» цього аудиторського звіту), але Статутний капітал ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» не змінювався.

Станом на 31.12.2019 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» складає 7 000 000,00 грн.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» сформовано повністю у розмірі 7000 тис. грн. грошовими коштами та правильно відображені у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

*Опис питань стосовно відповідності резервного капіталу установчим документам*

Статутом ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду згідно п.8.6 статті 8 Статуту Товариства повинен становити не менше 5 відсотків суми чистого прибутку. Відповідно до цього, резервний капітал станом на 31.12.2019 року мало бути б сформовано наступним чином (табл. № 5):

Таблиця №  
тис.грн.

Період	Фінансовий результат	%	Несформований резервний капітал
1	2	3	4
2014 рік	1473	5	73,65
2015 рік	-168	-	
2016 рік	75	-	використано на погашення збитків минулих періодів
2017 рік	-1609	-	-
2018 рік	-587	-	-
2019 рік	1289	-	використано на погашення збитків минулих періодів
Визначено	473	5	23,65
	Разом:		97,3

Таким чином, резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року не сформований, відрахування жодного разу не здійснювались, що не відповідає вимогам Статуту та чинному законодавству України.

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

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» протягом 2019 року дотримувалась вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами). Інформація надавалась в строки згідно вимогам чинного законодавства.

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

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 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав 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». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних та інші. Аудитор отримав 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-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 6/17 від 17.08.2017 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідальною посадовою особою, яку призначено Наказом №025/К від 11.04.2018 року - Скляренко Мая Анатоліївна.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» - Федоренко Сергій Федорович, призначений директором Товариства з 09.07.2018 року Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 4/18 від 06.07.2018р).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє, але потребує подальшого удосконалення та відповідності затвердженим вимогам.

*Опис питань стосовно стану корпоративного управління*

Вищим органом ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» є Загальні збори учасників Товариства .. Загальні збори учасників ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» протягом 2019 р. скликалися 4 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- в) обрання та відкликання Директора Товариства;
- г) визначення форм контролю за діяльністю Директора Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку

розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;

е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;

є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

ж) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;

з) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;

и) виключення Учасника з Товариства;

і) прийняття до складу Товариства нових Учасників;

ї) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

к) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну Товариства з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;

л) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;

м) затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, реєстратором (депозитарієм), торгівцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайового інвестиційного фонду, що перебувають в управлінні Товариства;

н) призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – директором Товариства.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор обраний Загальними зборами учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Ревізійна комісія в Товаристві станом на 31.12.2019 р. не утворена.

У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту Товариства - окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту, здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства затверджене рішенням Загальних зборів Товариства.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

**ІНФОРМАЦІЯ**  
про власників та керівника Товариства

Таблиця № 6

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, 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 Товариства з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>		<b>Власники - фізичні особи</b>			
	1	Добросотський Андрій Вікторович		Громадянин України	100
<b>Б</b>		<b>Власники – юридичні особи</b>			
	1	відсутні			-
<b>В</b>		<b>Керівник Товариства з управління активами</b>			
	1	Федоренко Сергій Федорович		Громадянин України	-
		<b>УСЬОГО</b>			100

**ІНФОРМАЦІЯ**  
про юридичних осіб, у яких власники Компанії - юридичні особи, беруть участь

Таблиця № 7

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власників	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %
1	2	3	4	5	6
1	відсутні	-	-	-	-

**ІНФОРМАЦІЯ**  
про осіб, які володіють більш ніж 20 % статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії

Таблиця № 8

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника Товариства з управління активами	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	відсутні				

**ІНФОРМАЦІЯ**  
про пов'язаних осіб керівника Товариства

Таблиця № 9

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства з управління активами та його прямих родичів	Ідентифікаційний номер	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі) пов'язаної особи, %	Посада пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Аудиторською перевіркою у 2019 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі діяльності.

*Події після дати балансу*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2019 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

*Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА*

**ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ**

Таблиця № 10

Показник	Значення на 31.12.2019 р.	Нормативне значення	Аналіз результату
1	2	3	4
Показник мінімального розміру власних коштів	4601059,17	Не менше 50% мін. розміру статутного капіталу=3500000,00	Відповідає нормативному значенню
Норматив достатності власних коштів	12,61	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,89	Не менше 1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,93	Не менше 0,5	Відповідає нормативному значенню

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок

зазначених показників Товариством протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року Товариства має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

#### *Інша фінансова інформація*

У 2019 році Товариством випуск цінних паперів не здійснювався.

Станом на 31.12.2019 р. зобов'язань за борговими цінними паперами Товариство немає. Емісія облігацій Товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

#### *Аналіз показників фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»*

Таблиця № 11

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2019 р.	на 31.12. 2018 р.
1	2	3	4	5
<b>1. Аналіз ліквідності Товариства</b>				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	> 1	14,42	73,61
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi 1(\text{p.1195-p.1110-p.1100})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	14,41	73,58
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 (\text{p.1160} + \text{p.1165})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,25-0,5	0,0	56,69
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})$	> 0, збільшення	7462	6172
<b>2. Аналіз платоспроможності Товариства</b>				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}{\Phi.1 \text{ ряд.1900}}$	> 0,5	0,93	0,99
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}$	> 0, збільшення	0,99	0,99
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1 (\text{p.1595} + \text{p.1695} + \text{p.1700})}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,07	0,01
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195-ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	> 0,1	0,93	0,99

**Аналіз ліквідності Товариства** дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

*Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності)* вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 73,61 на кінець 2018 р. та 14,42 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути

переведені в грошові кошти. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 73,58 на кінець 2018 р. та 14,41 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 56,69 на кінець 2018 р. та 0,00 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець звітного року нижче нормативного значення.

*Розмір чистого оборотного капіталу* свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 6172 тис. грн. на кінець 2018 р. та 7462 тис. грн. на кінець 2019 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

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

*Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості)* характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,99 на кінець 2018 р. та 0,93 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт маневреності власного капіталу* показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,99 на кінець 2018 р. та 0,99 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)* показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,01 на кінець 2018 р. та 0,07 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами* розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,99 на кінець 2018 р. та 0,93 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2019 рік по відношенню до показників 2018 р. залишається стабільним. Майже всі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

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

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ ("Суб'єкти аудиторської діяльності) за № 0416 . Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :

Пантелєєва Ніна Василівна : сертифікат аудитора України, виданий АПУ , серії А № 001649 від 27.10.1994р. безстроковий, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ "Аудитори": 101638.

Місцезнаходження юридичної особи: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: test-audit@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1207 від 17.02.2020 р. Дата початку проведення аудиту - 17.02.2020 р., дата закінчення проведення аудиту - 28.02.2020 р.

Директор  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор

28.02.2020 р.



Н.В. Пантелєєва

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01** за ЄДРПОУ **38965647**

Територія **Харківська** за КОАТУУ **6310138800**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **1 3**

Адреса, телефон **вулиця ГІМНАЗІЙНА НАБЕРЕЖНА, буд. 16, м. ХАРКІВ, 61010** **05437583**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
38965647		
6310138800		
240		
66.30		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	12	11
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	17	17
знос	1012	17	17
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	3	3
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 360	1 498
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	-
з бюджетом	1135	-	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	72	6 481
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 274	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	545	1
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	545	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6 257</b>	<b>8 018</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>6 269</b>	<b>8 029</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(816)	473
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 184</b>	<b>7 473</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	43
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	80	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	500
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>85</b>	<b>556</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>6 269</b>	<b>8 029</b>

Керівник

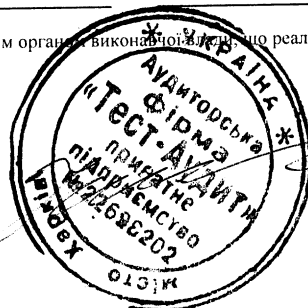


Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
38965647		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	138	186
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	138	186
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	67	155
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 356 )	( 1 460 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 2 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 151 )	( 1 121 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	308	349
Інші доходи	2240	5 906	1 077
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 4 774 )	( 892 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 289	-
збиток	2295	( - )	( 587 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 289	-
збиток	2355	( - )	( 587 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 289</b>	<b>(587)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	227	1 119
Відрахування на соціальні заходи	2510	45	134
Амортизація	2515	2	5
Інші операційні витрати	2520	82	202
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>356</b>	<b>1 460</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	67	155
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	19	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 149 )	( 213 )
Праці	3105	( 186 )	( 898 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 51 )	( 147 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 38 )	( 228 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 38 )	( 228 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( 2 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-338</b>	<b>-1 333</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	610
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	308	350
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 514 )	( 4 700 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-206</b>	<b>-3 740</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-544</b>	<b>-5 073</b>
Залишок коштів на початок року	3405	545	5 618
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	545

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним



Підприємств  
Залишок  
року  
Коригування  
Зміна сальдо  
доліти  
Виправлення  
Інші зміни  
Скоригування  
шок на  
Чистий  
(збиток)  
період  
Інший  
дохід за  
період  
Дооцінка  
необоротних  
Дооцінка  
фінансових  
Накопичення  
різниць  
Частка в  
доходу а  
спільниці  
Інший с  
Розподіл  
Виплати  
(дивіденди)  
Спрямування  
до зареєстрованого  
капіталу  
Відрахування  
резервних  
Сума чи  
належна  
відповідно  
законодавства  
Сума чи  
на створення  
спеціальних  
(цільових)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

КОДИ

2020 01 01

38965647

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	(816)	-	-	6 184
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	(816)	-	-	6 184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 289	-	-	1 289
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	1 289	-	-	1 289
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 000	-	-	-	473	-	-	7 473

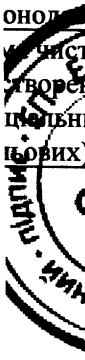
Керівник



Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019

01

01

38965647

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

10

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	(229)	-	-	6 771
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	(229)	-	-	6 771
Істинний прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(587)	-	-	(587)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход частки іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку від зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, використана на створення спеціальних резервних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



32

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(587)	-	-	(587)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	(816)	-	-	6 184

4300 - 7.000  
Сергій Федорович

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним розкладом





## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

#### Зміст

Заява.....	3
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року.....	4
Звіт про сукупний дохід за дев'ять місяців, які скінчилися 31 грудня 2019 року .....	5
Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2019 року.....	6
Звіт про зміни у капіталі за 2019 рік.....	7
1. Основна інформація .....	8
1.1. Інформація щодо ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ».....	8
1.2. Інформація щодо Товариства.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності Товариства, затвердження і подання фінансової звітності.....	8
3. Суттєві положення облікової політики .....	9
3.1. Облікова політика Товариства.....	9
4. Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення.....	9
4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації.....	10
4.2. Основні припущення, оцінки та судження.....	10
5. Нові стандарти.....	11
6. Рекласифікації фінансової звітності та виправлення помилок.....	13
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.....	13
7.1. Інформація за сегментами.....	14
7.2. Податок на прибуток.....	14
7.3. Основні засоби та нематеріальні активи.....	15
7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.....	15
7.5. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю.....	15
7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	16
7.7. Власний капітал.....	16
7.8. Доходи та витрати.....	16
8. Розкриття іншої інформації.....	17
8.1. Припущення безперервної діяльності.....	17
8.2. Операції з пов'язаними сторонами.....	17
8.3. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....	18
8.4. Судові процеси.....	18
8.5. Управління ризиками.....	18
8.6. Оподаткування.....	19
8.7. Події після Балансу.....	20

# ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

### Заява

#### про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності, включаючи виклад облікової політики за 2019 рік

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових потоків і зміни в капіталі за період, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» за 2019 рік затверджена керівництвом ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» 02.12.2019 р.

Від імені Керівництва ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Директор



Федоренко С.Ф.

**ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року**

(тисяч гривень)

<i>Актив</i>	<i>Примітки</i>	<i>На 31.12.18</i>	<i>На 31.12.19*</i>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи		12	11
первісна вартість	7.3	15	15
знос	7.3	3	4
Основні засоби		-	-
первісна вартість	7.3	17	17
знос	7.3	17	17
<b>Усього за розділом I</b>		<b>12</b>	<b>11</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси		3	3
Торгова дебіторська заборгованість	7.4	1360	1498
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.4	3	17
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	7.4	-	18
Поточні фінансові інвестиції	7.4	4274	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.4	72	6481
Гроші та їх еквіваленти	7.6	545	1
<b>Усього за розділом II</b>		<b>6257</b>	<b>8018</b>
<b>Баланс</b>		<b>6269</b>	<b>8029</b>

<i>Капітал та зобов'язання</i>	<i>Примітки</i>		
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	7.7	7000	7000
Резервний капітал	7.7	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7.7	(816)	473
<b>Усього за розділом I</b>		<b>6184</b>	<b>7473</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	7.5	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Торгова кредиторська заборгованість	7.5	5	43
Поточні забезпечення	7.5	80	13
Інші поточні зобов'язання	7.5	-	500
<b>Усього за розділом III</b>		<b>85</b>	<b>556</b>
<b>Баланс</b>		<b>6269</b>	<b>8029</b>

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

**ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

**Звіт про сукупний дохід за дванадцять місяців, які скінчилися 31 грудня 2019 року**  
(тисяч гривень)

<i>Стаття</i>	<i>Примітки</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.8	138	186
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток		<b>138</b>	<b>186</b>
Інші операційні доходи	7.8	67	155
Адміністративні витрати	7.8	(356)	(1460)
Інші операційні витрати	7.8	-	(2)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток (збиток)		<b>(151)</b>	<b>(1121)</b>
Інші доходи	7.8	5906	1077
Інші витрати	7.8	(4774)	(892)
Фінансові доходи	7.8	308	349
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток (збиток)		<b>1289</b>	<b>(587)</b>
<b>Чистий фінансовий результат за період:</b>			
Прибуток (збиток)		<b>1289</b>	<b>(587)</b>
<b>Усього сукупний дохід за період</b>	<b>7.8</b>	<b>1289</b>	<b>(587)</b>

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

**ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВА-**  
**МИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

**Звіт про грошові потоки за 12 місяців 2019 року**

<i>Стаття</i>	<i>Примітки</i>	<i>За звітний рік</i>	<i>За попередній рік</i>
(тисяч гривень)			
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати грошових коштів постачальникам товарів та послуг	7.6	(149)	(213)
Виплати грошових коштів працівникам	7.6	(186)	(898)
Витрачання на оплату податків та зборів	7.6	(51)	(147)
Надходження відсотків на залишки коштів	7.6	67	155
Інші надходження і виплати за операційною діяльністю	7.6	19	(2)
<b>Чистий грошовий потік від операційної діяльності</b>		<b>(338)</b>	<b>(1333)</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових активів	7.6	-	610
Надходження відсотків	7.6	308	350
Витрачання на придбання фінансових активів	7.6	514	4700
<b>Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності</b>	7.6	<b>(206)</b>	<b>(3740)</b>
<b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>			
Викуп власного капіталу	7.6	-	-
<b>Чистий грошовий потік від фінансової діяльності</b>	7.6	-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	7.6	<b>(544)</b>	<b>(5073)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	7.6	<b>545</b>	<b>5618</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	7.6	<b>1</b>	<b>545</b>

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Звіт про зміни у капіталі за 2019 рік

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 7.7	Емісійний дохід, Примітка 7.7	Внески до неза-реєстрованого статутного капіталу, Примітка 7.7	Резервний капітал, Примітка 7.7	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 7.7	Неоплачений капітал, Примітка 7.7	Всього
Залишок на 01 січня 2018 року	7000	-	-	-	(229)	-	6771
Вплив нових стандартів	-	-	-	-	-	-	-
Всього залишок на 01 січня 2018 року з урахуванням перерахунку	7000	-	-	-	(229)	-	6771
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	-	-	(587)	-	(587)
Залишок на 31 грудня 2018 року	7000	-	-	-	(816)	-	6184
Залишок на 01 січня 2019 року	7000	-	-	-	(816)	-	6184
Вплив нових стандартів	-	-	-	-	-	-	-
Всього залишок на 01 січня 2019 року з урахуванням перерахунку	7000	-	-	-	(816)	-	6184
Чистий прибуток (збиток) за період	-	-	-	-	1289	-	1289
Залишок на 31 грудня 2019 року	7000	-	-	-	473	-	7473

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

#### 1. Основна інформація.

##### 1.1. Інформація щодо ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі за текстом – Компанія або Товариство) було засновано за рішенням загальних зборів засновників в місті Києві 05 листопада 2013 року, державну реєстрацію юридично особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 068 102 0000 035205, ідентифікаційний код юридичної особи – 38965647.

Станом на 31.12.2019 року учасниками Компанії є:

- Добросотської Андрій Вікторович, якому належить 100 % участі у капіталі Компанії.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівництво Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії за №4/18 з 6 липня 2018 року обіймає Федоренко Сергій Федорович. Заступником Директора згідно даного рішення призначено Скляренко Маю Анатоліївну. Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 3 особи (станом на 31.12.2018 р – 2 осіб). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

##### 1.2. Інформація щодо Товариства.

Товариство здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою (місце реєстрації та фактичне місцезнаходження): вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16, місто Харків, Харківська обл., Україна, 61010.

Товариство не має філій та інших відокремлених підрозділів.

Товариство здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), серія АЕ № 286816 від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений.

Станом на 31.12.2019 р. в управлінні Товариства знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНДІС». У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

#### 2. Основи підготовки фінансової звітності Товариства, затвердження і подання фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБ0 (IAS) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Товариство здійснює бухгалтерський облік відповідно до МСБО (IAS), тому не проводить корегувань та рекласифікацію статей для достовірного надання інформації у відповідності з МСФЗ (IFRS).

#### 3. Суттєві положення облікової політики.

##### 3.1. Облікова політика Товариства.

Облікова політика Товариства, на підставі якої було складено фінансову звітність, відповідає обліковій політиці, що було використано під час складання фінансової звітності Товариства за період, що завершився 31 грудня 2018 року, за виключенням прийнятих нових стандартів.

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування будь-яких нових МСФЗ, тлумачень та інтерпретацій, що були випущені але не набули чинності.

Звітний період	Звітним періодом вважається період, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня
Функціональна валюта	українська гривня
Проміжна фінансова звітність (періодичність та склад)	квартальна у складі п'яти форм
Тривалість операційного циклу	Тривалість операційного циклу дорівнює 12 місяцям
Спосіб складання звіту про рух грошових коштів	за прямим методом
Класифікація дебіторської заборгованості за строками погашення	- короткострокова з терміном погашення до року - довгострокова з терміном погашення більше року
Дефолт	порушення суттєвих умов договору: - прострочення платежу; - порушення фінансових кovenантів При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 90 днів
Суттєвий вплив	Вважається суттєвим впливом володіння двадцятьма або більше відсотками акцій (статутного капіталу)
Застосування класів витрат	Одночасне використання рахунків класу 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності»
Методи вибору ставок дисконтування	Для дисконтування майбутніх грошових потоків застосовується ставка по аналогічній операції на активному ринку на дату здійснення операції. Вхідні дані для розрахунку використовуються з сайту НБУ. ( <a href="https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415">https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415</a> )
Періодичність проведення інвентаризації	Інвентаризація проводиться один раз на рік для підготовки річної фінансової звітності.
Метод списання цінних паперів	Використовується метод ФІФО

#### 4. Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

#### 4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Суттєвих змін в операційному середовищі у звітному періоді не відбувалось. Коливання валютного курсу були незначними. Поступова програма НБУ з лібералізації валютних операцій, зокрема набуття чинності у лютому 2019 року нового закону «Про валюту та валютні цінності» позитивно вплинуло на економічну ситуацію в країні.

Проте загострення політичної ситуації в країні у зв'язку з виборами президента України та майбутніми парламентськими виборами призвели до суттєвого зниження активності в бізнес середовищі і негативно вплинуло на інвестиційний клімат країни.

#### 4.2. Основні припущення, оцінки та судження.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також на облікові політики Товариства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

При складанні фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мають суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ.

#### Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Товариство класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникало таке зменшення корисності.

#### Фінансові активи

Згідно МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- А) за справедливою вартістю через Прибутки та збитки;
- Б) за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки %;
- В) боргові інструменти – за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід;
- Г) інструменти капіталу - за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід.

Товариство визнає фінансовий актив на дата здійснення операції. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожен звітний дату.

Всі угоди з купівлі продажу фінансових активів визнаються на дату виконання зобов'язань.

#### **5. Нові стандарти.**

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2019 року. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мають істотного впливу. Сутність і вплив кожного нового стандарту або поправки описано нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» МСФО (IFRS) 16 замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», тлумачення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і тлумачення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали в обліку всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не викликало впливу на облік договорів оренди.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Товариство вирішило використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців і котрі не містять опціону на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Правила обліку цих видів оренди залишаються подібними до існуючих, тобто Товариство продовжує класифікувати таку оренду як операційну оренду. Застосування МСФЗ 16 не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток» Тлумачення роз'яснює порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток». Тлумачення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, тлумачення розглядає наступні питання: · чи розглядає суб'єкт господарювання невизначені підходи до податку окремо; · припущення, які приймає суб'єкт господарювання стосовно перевірки підходів до податку податковими органами; · як суб'єкт господарювання визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), бази оподаткування, невикористані податкові збитки, невикористані податкові вигоди і ставки оподаткування; · як суб'єкт господарювання розглядає зміни у фактах і обставинах. Суб'єкт господарювання повинен визначити, чи розглядатиме кожне невизначене трактування до податку окремо чи разом із одним або кількома іншими невизначеними трактуваннями до податку. Необхідно використовувати підхід, який краще передбачає усунення невизначеності. Товариство застосовує суттєві судження при виявленні невизначеності щодо підходів до податку на прибуток.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним від'ємним відшкодуванням» Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно виплатами основної суми заборгованості та відсотків на непогашену частину основної суми заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, яка дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина приводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує обґрунтовану компенсацію за дострокове розірвання договору.

Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 19 - «Зміна програми, скорочення або розрахунок» Поправки до МСБО (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли зміна програми, скорочення або розрахунок відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, якщо зміна програми, скорочення або розрахунок відбувається протягом звітного періоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартість поточних послуг стосовно решти періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою, які відображають виплати за програмою і активи програми після цієї події. Суб'єкт господарювання також повинен визначити чистий відсоток стосовно решти періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку, з використанням: чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою, що відображають виплати, які пропонуються за програмою, і активи програми після цієї події; і ставки дисконту, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою.

Данні поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» Поправки роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових інвестицій у асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод участі в капіталі, що по суті є

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (довгострокові внески). Це роз'яснення є важливим, оскільки це означає, що модель очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ (IFRS) 9 застосовується до таких довгострокових інвестицій. У змінах також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованим або спільним підприємством, чи збитки від зменшення корисності чистої інвестиції, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства».

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у Товариства відсутні розглянуті в них довгострокові інвестиції в асоційовані або спільні підприємства.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» Сторона, яка бере участь у спільній операції, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль за спільною операцією, в якій діяльність спільної операції являє собою підприємство, як це визначено в МСФЗ (IFRS) 3. Зміни роз'яснюють, що раніше утримувані частки у цій спільній операції не переоцінюються. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до операцій, в яких він отримує спільний контроль на дату початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства через відсутність у неї операцій, в рамках яких вона отримує спільний контроль.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» Зміни роз'яснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних змін суб'єкт господарювання повинен застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Оскільки діюча політика Товариства відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики» Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен визнавати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на загальні цілі, коли завершено практично всі роботи, які необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або для продажу. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат на позики, що були понесені на дату початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни, або після цієї дати. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Оскільки діюча політика Товариства відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність.

#### **6. Рекласифікації фінансової звітності та виправлення помилок.**

Протягом звітного періоду Товариство не застосовало рекласифікації у фінансовій звітності, а також виправлення у фінансовій звітності відсутні.

#### **7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.**

**ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

**7.1. Інформація за сегментами.**

Нижче наведена інформація щодо доходів та прибутку за операційними сегментами Товариства.

Види операцій	За 2018 рік		За 2019 рік	
	Дохід	Фінансовий результат	Дохід	Фінансовий результат
<b>1. Операції по управлінню активами</b>	<b>186</b>	<b>186</b>	<b>138</b>	<b>138</b>
Винагорода за управління активами Фонду	186	186	138	138
<b>2. Відсотки, нараховані на кошти, що знаходяться на поточному рахунку</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
<b>3. Відсотковий дохід за цінними паперами</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>308</b>	<b>308</b>
<b>4. Операції з цінними паперами, емітентами яких є резиденти України</b>	<b>1077</b>	<b>185</b>	<b>3975</b>	<b>(299)</b>
Реалізація цінних паперів	610	2	3975	(299)
Переоцінка цінних паперів	467	183	-	-
<b>Всього</b>	<b>1768</b>	<b>876</b>	<b>4488</b>	<b>214</b>

Витрати на послуги пов'язані зі здійсненням поточної господарської діяльності Товариства не можуть бути віднесені до витрат за сегментами, тому підлягають включенню до складу Корегувань та виключень під час розрахунку фінансового результату за сегментами.

Види витрат	За 12-ти місячний період, що завершився	
	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Бухгалтерські та аудиторські послуги	123	126
Заробітна плата та ЕСВ	1253	167
Послуги банківських установ	8	3
Нотаріальні послуги	7	-
Телекомунікаційні послуги	4	1
Послуги зберігача, торговця ЦП	7	1
Програмне забезпечення	1	2
Членські внески	21	39
Інші	36	16
<b>Всього</b>	<b>1460</b>	<b>356</b>

**7.2. Податок на прибуток.**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податку. Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на податкові різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату. Для обліку різниць між податковими базами та їх балансовою вартістю розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на підставі МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

#### 7.3. Основні засоби та нематеріальні активи.

Далі наведено інформацію щодо основних засобів та нематеріальних активів Товариства, що утримувались станом на 31 грудня 2019 року. Керівництвом Товариства прийнято рішення вести облік основних засобів за моделлю первісної вартості. Станом на звітну дату балансова вартість всіх основних засобів рівна нулю.

На даний момент Керівництво Товариства оцінює можливість перегляду строків корисного використання основних засобів з подальшим відображенням в бухгалтерському обліку.

Вид	Вартість придбання	Сума амортизації	Балансова вартість
Комп'ютерна техніка	17	17	-
Веб-сайт	15	4	11
<b>Всього</b>	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>11</b>

#### 7.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Всі фінансові інструменти, що оцінюються Товариством за справедливою вартістю, класифікуються відповідно до 3-х рівневої ієрархії:

- 1 рівень** – активи, що мають котирування, та спостережувані;
- 2 рівень** – активи, що не мають котирувань, але спостережувані;
- 3 рівень** – активи, що не мають котирувань і не є спостережуваними

Первісну оцінку боргових цінних паперів Товариством здійснено за справедливою вартістю. Витрати на придбання цінних паперів Товариство не враховує до їх первісної вартості при визнанні і визнає витратами періоду. Подальшу оцінку цінних паперів Товариство здійснює за справедливою вартістю, яку визначає за мінімальним на дату оцінки офіційним біржовим курсом серед організаторів торгів, на яких обертається такий цінний папір. Справедлива вартість цінних паперів, щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, Товариство визначає за чистою вартістю активів за наявності доступної інформації.

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
<i>Дебіторська заборгованість по управлінню активами Фонда</i>	1360	1498
<i>Дебіторська заборгованість купівлі-продажу цінних паперів</i>	72	6420
<i>Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетов</i>	3	17
<i>Заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	-	62
<i>Заборгованість з внутрішніх розрахунків</i>	-	18
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>1 435</b>	<b>8015</b>
<b>ОВДП UA4000196562</b>	<b>4 274</b>	<b>-</b>
<b>Всього вартість поточних фінансових інвестицій</b>	<b>4 274</b>	<b>-</b>

#### 7.5. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

В складі поточних фінансових зобов'язань знаходяться заборгованості пов'язані з веденням поточної діяльності Товариства. Всі суми заборгованостей обліковуються за справедливою вартістю з урахуванням резерву під знецінення.

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Витрати на оплату послуг бухгалтерського обліку	5	35
Членські внески	-	8
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>5</b>	<b>43</b>
<b>Поточна заборгованість з оплати праці</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Забезпечення резерва відпусток	80	13
<b>Поточні зобов'язання</b>	<b>80</b>	<b>13</b>
Заборгованість за договорами відступлення права вимоги	-	500
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>500</b>

#### 7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На звітну дату всі грошові кошти обліковуються на рахунках банківських установ та їх справедлива вартість відповідає номінальній вартості. Резерв пуд знецінення не створювався.

<i>В тисячах українських гривень</i>	Вид ра- хунку	Валюта	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
ПАТ "БАНК АВАНГАРД",	поточний	гривня	545	1
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>			<b>545</b>	<b>1</b>

#### 7.7. Власний капітал.

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7 000 тис. грн. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн. За звітний період Компанією був отриманий прибуток у розмірі 1 289 тис. грн

<i>Структура власного капіталу</i>	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(816)	473
<b>Власний капітал</b>	<b>6184</b>	<b>7473</b>

#### 7.8. Доходи та витрати.

Вище наведена детальна інформація про доходи та витрати Товариства, що були отримані протягом 2019 року, також наведена порівняльна інформація за 2018 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Товариства від основної діяльності зменшився, але Товариством був отриманий дохід від продажу прав вимоги, що позитивно вплинуло на фінансовий результат діяльності. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу.

За звітний період 2019 року Товариством був отриманий прибуток у розмірі 1289 тис. грн.

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

	2018 р.	2019 р.
Доход від продажу фінансових інвестицій	610	3975
Дохід від переоцінки цінних паперів	467	-
Дохід від реалізації прав вимоги	-	1931
<b>Інші доходи</b>	<b>1077</b>	<b>5906</b>
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	608	4274
Витрати від переоцінки цінних паперів	284	-
Собівартість реалізованих прав вимоги	-	500
<b>Інші витрати</b>	<b>(892)</b>	<b>(4774)</b>
Дохід від управління активами ІСІ	186	138
<b>Чистий дохід від реалізації послуг</b>	<b>186</b>	<b>138</b>
Бухгалтерські та аудиторські послуги	123	126
Заробітна плата та ЕСВ	1253	167
Послуги банківських установ	8	3
Нотаріальні послуги	7	-
Телекомунікаційні послуги	4	1
Оренда приміщення та комунальні послуги	7	1
Програмне забезпечення	1	2
Членські внески	21	39
Інші	36	16
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>(1460)</b>	<b>(356)</b>
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>155</b>	<b>67</b>
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>
Нараховані відсотки за цінними паперами	349	308
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>349</b>	<b>308</b>
<b>Чистий прибуток/ збиток</b>	<b>(587)</b>	<b>1289</b>

8. Розкриття іншої інформації.

8.1. Припущення безперервної діяльності.

Припущення безперервності (довго тривалості) діяльності Товариства, інакше функціонуючого підприємства, означає, що це підприємство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

8.2. Операції з пов'язаними сторонами.

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на прийняття нею 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.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року:

Найменування	31.12. 2019 р. Операції з пов'язаними сторонами	31 грудня 2018 р. Операції з пов'язаними сторонами
Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.:	-	-
Довгострокова	-	-
Поточна	-	-
Поточні зобов'язання, у т.ч.:	-	-
Кредиторська заборгованість за викуплені корпоративні права	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-

Провідний управлінський персонал (директор ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ») – громадянин України Федоренко Сергій Федорович (члени сім'ї пов'язаності не мають).

	2018 р.		2019 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Інша дебіторська заборгованість (позики)	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість (позики)	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	21	21	51	51

#### 8.3. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

#### 8.4. Судові процеси.

Станом на звітну дату Товариство не має судовим процесом.

#### 8.5. Управління ризиками.

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

##### *Кредитний ризик*

**Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту за фінансовим інструментом не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

Основним методом оцінки кредитних ризиків товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення лімітів щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- встановлення лімітів щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- встановлення лімітів щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та аналіз випадків дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

**Ринковий ризик**

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Компанія контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

**8.6. Оподаткування.**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви

## ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

за період, що завершився 31 грудня 2019 року

під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 8.7. Події після Балансу.

Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, на дату підписання звітності не встановлено.

Директор

ТОВ «КУА «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»



Федоренко С.Ф.



Прочитано, прошнуровано  
та скріплено п'яткою 43  
*Степанів*

Н.В. Пантелєєва

