



АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»

Номер у Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів № 4689

Код ЄДРПОУ: 40949336

03038, м. Київ, вулиця Протасів Яр, 2, літ. Д

електронна пошта: info@auditmanager.com.ua, телефон: 044-303-93-65

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Учасникам та Керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«СВОП»

станом на 31 грудня 2020 року

Київ - 2021

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (код ЄДРПОУ 32523934, основний вид діяльності за КВЕД 66.30 управління фондами), (надалі - «Товариство»), що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Резервний фонд Товариства станом на 31.12.2020 р. сформований частково у розмірі 23 тис. грн., що складає 0,3285% від суми статутного капіталу.

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI, компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – «НКЦПФР»). Таким чином, виходячи з величини статутного капіталу, Товариство повинно сформувати резервний фонд в сумі не менш як 1750 тис. грн.

За підсумками 2019 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 7 тис. грн. проте, управлінським персоналом відрахувань до резервного фонду Товариства не проведено. Про це ми також пишемо у параграфі «Відповідність резервного фонду установчим документам» цього звіту.

На нашу думку, вплив на фінансову звітність зазначеного порушення щодо формування резервного фонду є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020 р. обліковуються загальною вартістю 9512 тис. грн. Фінансові інвестиції відображено в обліку за справедливою вартістю, яку керівний персонал Товариства визнав рівною балансовій вартості зазначених інвестицій станом на 01.01.2020 р. Протягом 2020 року переоцінка довгострокових фінансових інвестицій не відбувалася. Про це ми також пишемо у параграфі «Фінансові інвестиції» цього звіту.

При цьому частку 50% в корпоративних правах ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» балансовою вартістю 6015 тис.грн., у 2020 році перекласифіковано як таку, що обліковується за методом участі в

капіталі інших підприємств, згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Зазначена перекласифікація відповідає вимогам ст. 1 МСБО 28, оскільки Товариство не є організацією з венчурним капіталом, або взаємним фондом, трастом чи подібним суб'єктом господарювання. Попри визнання зазначених у цьому абзаці корпоративних прав активом, що обліковується за методом участі в капіталі, фактично переоцінка зазначеної фінансової інвестиції не відбувалася. Вартість чистих активів ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» станом на 31.12.2019 р. складала 12674 тис. грн., відповідно частка Товариства в чистих активах складала 6337 тис. грн. Виходячи з цього, у 2020 році, після публікації фінансової звітності ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» за 2019 рік, зазначену частку в корпоративних правах слід було дооцінити на 322 тис. грн.

На нашу думку, вплив на фінансову звітність зазначеного викривлення щодо оцінки фінансових інвестицій є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Також, зазначаємо, що рішення не проводити переоцінку довгострокових фінансових інвестицій, а саме:

- інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» балансовою вартістю 510 тис. грн. та
- акцій ПрАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ» балансовою вартістю 636 тис. грн., які обліковувалися на балансі Товариства станом на 01.01.2020 р.,

прийнято керівним персоналом Товариства з використанням показників фінансової звітності зазначених у цьому параграфі суб'єктів господарської діяльності, тобто, даних 3-го рівня ієрархії. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для оцінки того, чи у прийнятний спосіб визначено справедливу вартість зазначених інвестицій.

На нашу думку, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - «МСА»), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 № 361 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01.07.2018 р. та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 № 991.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі – «Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо

неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

Несприятливе зовнішнє середовище зумовлено світовою кризою у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

Крім того звертаємо увагу, в примітках Товариства де розкрито інформацію про оцінку управлінським персоналом впливу пандемії COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 із застереженням. 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 звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є

інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про компанію з управління активами (КУА)

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП»;

Код за ЄДРПОУ- 32523934;

Види діяльності за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами (основний);
- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Отримана ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів видана рішенням НКЦФР №784 від 09.06.2015р., строк дії ліцензії – з 02.07.2015 р. необмежений.

Місцезнаходження : 03124, м. Київ, Бульвар Вацлава Гавела, буд. 8;

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товаристві:

- 1) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Приватні інвестиції» (код за ЄДРІСІ 233297);
- 2) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Проектне інвестування» (код за ЄДРІСІ 233296).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2020 р. діє редакція Статуту, зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 24.05.2019 р. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 7000000 (сім мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. статутний капітал становить 7000 тис. грн., власний капітал складає 10146 тис. грн.

Статутний капітал Товариства згідно Статуту в редакції, затверджено Загальними Зборами учасників від 24.05.2019 № 5/1, складає 7000000 грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «СВОП» станом на 31.12.2020 р. сплачений повністю грошовими коштами в сумі 7000000 грн.

Вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), які затвердженні рішенням НКЦФР від 23.07.2013р. №1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦФР №1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦФР №11 від 12.01.2016 р.), щодо

розміру статутного капіталу компанії з управління активами (не менше ніж 7 000 тис. грн.) виконується.

Станом на 31.12.2020 р. Власний капітал Товариства згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. становить 10 146 тис. грн.

Вимоги пункту 17 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 НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР №1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР №11 від 12.01.2016 р.) виконанні.

Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Концептуальною основою для складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., є облікові політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2013 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2020 рік та основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що відображені показники відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Аудитором фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф.№1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2020 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2019 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 31 січня 2020 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Необоротні активи

Основні засоби

Матеріально-технічну базу Товариства становлять власні основні засоби та інші необоротні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби та необоротні активи здійснюється Товариством з урахуванням МСБО 16 «Основні засоби».

До основних засобів Товариства входить комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (засоби друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, засоби зв'язку, засоби для зберігання інформації). Для нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку Товариством застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод. Переоцінки основних засобів протягом 2020 року не відбувалось.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 р. становить 23 тис. грн., знос – 23 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2020 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію.

Фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, класифікацію, оцінку й розкриття інформації про фінансові інвестиції Товариство здійснює, в цілому ґрунтуючись на положеннях МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 р. становить 9512 тис. грн., що відображено в таблиці 1.

Таблиця 1

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Корпоративні права ТОВ «АЙ К'Ю – ТЕХНОЛОДЖІ»	1030	6015	-	+6015
Акції ПрАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ»	1035	2987	636	+2351
Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» ТОВ «КУА «СВОП»		510	510	-
Корпоративні права ТОВ «АЙ К'Ю – ТЕХНОЛОДЖІ»		-	6015	-6015

Фінансові інвестиції відображено в обліку за справедливою вартістю, яку керівний персонал Товариства визнав рівною балансовій вартості зазначених інвестицій станом на 01.01.2020 р. Протягом 2020 року переоцінка довгострокових фінансових інвестицій не відбувалася.

При цьому частку 50% в корпоративних правах ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» балансовою вартістю 6015 тис.грн., у 2020 році перекласифіковано як таку, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Зазначена перекласифікація відповідає вимогам ст. 1 МСБО 28, оскільки Товариство не є організацією з венчурним капіталом, або взаємним фондом, трастом чи подібним суб'єктом господарювання. Попри визнання зазначених у цьому абзаці корпоративних прав активом, що обліковується за методом участі в капіталі, фактично переоцінка зазначеної фінансової інвестиції не відбувалася. Вартість чистих активів ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» станом на 31.12.2019 р. складала 12674 тис. грн., відповідно частка Товариства в чистих активах складала 6337 тис. грн. Виходячи з цього, у 2020 році, після публікації фінансової звітності ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» за 2019 рік, зазначену частку в корпоративних правах слід було дооцінити на 322 тис. грн.

Також, зазначаємо, що рішення не проводити переоцінку довгострокових фінансових інвестицій, а саме:

- інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» балансовою вартістю 510 тис. грн. та
- акцій ПрАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ» балансовою вартістю 636 тис. грн., які обліковувалися на балансі Товариства станом на 01.01.2020 р.,

прийнято керівним персоналом Товариства з використанням показників фінансової звітності зазначених у цьому параграфі суб'єктів господарської діяльності, тобто, даних 3-го рівня ієрархії. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для оцінки того, чи у прийнятний спосіб визначено справедливу вартість зазначених інвестицій.

Про це ми також пишемо у параграфі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

Оборотні активи

Складі оборотних активів Товариства станом на 31.12.2020 р. відображено в таблиці 2.

Таблиця 2

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Дебіторська	1125	836	715	+121

заборгованість за послуги				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	2351	-2351
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1	-	+1

Поточна дебіторська заборгованість

Облік та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Первісне визнання оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості, відображена у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 р. становила 836 тис. грн. і складалась з:

- заборгованості по оплаті винагороди за послуги з управління активами ПФ – 261 тис. грн.
- заборгованості по оплаті винагороди за послуги з управління активами КІФ (з урахуванням резерву очікуваних кредитних збитків 5%) – 575 тис. грн.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

Управлінський персонал проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу при якому, ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Виходячи з наявних обставин, пов'язаних з пандемією COVID-19, що зокрема, впливають на своєчасність погашення заборгованості, управлінським персоналом при оцінці дебіторської заборгованості по оплаті винагороди за послуги з управління активами КІФ нараховано резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 5%, що складає 31 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ від 29.12.2017 №148 (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженою постановою НБУ від 21.01.2004 № 22 (із змінами та доповненнями).

Всі грошові кошти Товариства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня.

Таблиця 3

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1	-	+1

Зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2020 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 203 тис. грн., які відображено в таблиці 4.

Таблиця 4

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	-	1	-1

розрахунки з оплати праці	1630	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3	1	+2
Інші поточні забезпечення договір	1690	200	90	+11 0

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Товариством з урахуванням МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточні забезпечення складаються з суми резерву відпусток, який, як очікується, буде використаний Товариством протягом 2021 року.

Інші поточні забезпечення пов'язані із розрахунком за цінні папери, згідно договору №БВ03-2019/2 від 07.05.2019 року та додаткового договору до нього від 04.12.2020 №Д-БВ03-2019/2. Термін погашення січень 2021.

Простроченої кредиторської заборгованості не виявлено.

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2020 р. складає 10146 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затвердженні рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 №1281 (зі змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 30.09.2014 № 1288 та рішенням НКЦПФР від 12.01.2016 №11).

Складові власного капіталу станом на 31.12.2020 р.:

Зареєстрований (пайовий) капітал: 7000 тис. грн.

Резервний капітал: 23 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 3123 тис. грн.

Чистий прибуток (збиток)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток або збиток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством, самостійно розпоряджається Товариство.

Дохід Товариства за 2020 рік відображено в таблиці 5.

Таблиця 5

Показник	Код рядка	2020	2019	Зміни (+,-)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	312	319	-7
Інші доходи (доходи від продажу фінансових інвестицій)	2240	-	2535	- 25 35

Витрати Товариства за 2020 рік відображено в таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Код рядка	2020	2019	Зміни (+,-)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	62	66	-4
Адміністративні витрати	2130	209	181	+28
Інші операційні витрати	2180	30	1	+29
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	2270	-	2599	-2599

Сукупний дохід за 2020 рік склав 11 тис. грн. (за попередній звітний рік прибуток склав 7 тис. грн.). Прибуток був отриманий за рахунок зменшення інших витрат у 2020 р.

На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань, за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Формування та сплата статутного капіталу

ТОВ «КУА «СВОП» зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.06.2005 р. реєстраційний номер № 1 073 105 0002 004384, ЄДРПОУ 32523934, шляхом перетворення Приватного підприємства «СВОП» на підставі рішення Учасника (Протокол від 27.05.2005 №1).

На момент створення Товариства Статутний капітал був затверджений у розмірі 3317500 (три мільйони триста сімдесят тисяч п'ятсот) гривень.

Учасник Товариства Леонов Дмитро Анатолійович, ідентифікаційний №2498310130, частка якого дорівнювала 100%, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повну обсязі.

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства складає 7000 тис. грн., у редакції Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 24.05.2019 р. (Протокол від 24.05.2019 №5/1), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20.03.2015 р. за № 10731050017004384. Розмір капіталу серед учасників розподіляється наступним чином:

Частка учасника Леонова Дмитра Анатолійовича становить 6999,3 тис. грн., що складає 99,99% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ПрАТ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ» (ЄДРПОУ 23710974) становить 0,7 тис. грн., що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку, статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI, компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР. Таким чином, виходячи з величини статутного капіталу, Товариство повинно сформувати резервний фонд в сумі не менш як 1750 тис. грн.

За підсумками 2019 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 7 тис. грн. проте, управлінським персоналом відрахувань до резервний фонду Товариства не проведено. Станом на 31.12.2020 р. розмір резервного фонду становить 23 тис. грн., що складає 0,3285% від розміру статутного капіталу. Про це ми також пишемо у параграфі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

**Дотримання вимог нормативно-правових актів
комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та
розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють
управління активами інституційних інвесторів (ІІ) та/або
недержавних пенсійних фондів (НПФ)**

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012р. «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» (зі змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (зі змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних зборів Учасників Товариства №12/2 від 25.12.2012 (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства №6/4 від 27.06.2014р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР №996 від 19.07.2012р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів учасників Товариства від 24.05.2019 № 5/1.

Протягом 2020 року управління Товариством здійснювали:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Дирекція Товариства (Генеральний Директор).

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Товариства. Зміни посадових осіб органів корпоративного управління Товариства, в тому числі Генерального директора, протягом звітного року не відбувалось.

На нашу думку, система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб Товариства

Протягом 2020 року до пов'язаних осіб Товариства належали:

Леонов Дмитро Анатолійович - учасник 99,9%

ПрАТ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ» (ЄДРПОУ 23710974) – учасник 0,1%

Торопіна Наталія Євгенівна – керівник ТОВ «КУА «СВОП».

ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» (ЄДРПОУ 32658026) – участь Товариства у статутному капіталі якого 50%.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Така отримана інформація не була суттєвою. Ми отримали доказів, що вся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися. Сума, короткострокових виплат керівництву, до якого належать керівник та головний бухгалтер, за 2020 рік складає 65 тис. грн. (витрати на оплату праці).

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування показників фінансової звітності, не сталося.

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

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2020 року функціонувала на підставі редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників від 25.12.2014 № 12/1. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа.

Інформацію щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Товариства, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «СВОП», відображено в таблиці 7.

Таблиця 7

Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	Фактичне значення станом на 31.12.2020
Норматив достатності власних коштів	власні кошти/0,25*фіксовані накладні витрати	Не менше 1	58,7261
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти/ величина операційного ризику	Не менше 1	132,0967
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал/активи	Не менше 0,5	0,9803

Згідно наведених у цьому пункті даних, значення показників, які застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із

змiнами та доповненнями), перевищують встановленi пруденцiйнi нормативи та свiдчать про низькiй ступiнь ризику Товариства.

Идентифiкацiя та оцiнки аудитором ризикiв суттєвого викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства.

Пiд час виконання процедур оцiнки ризикiв i пов'язаної з ними дiяльностi для отримання розумiння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрiшнiй контроль, як цього вимагає МСА 315 «Идентифiкацiя та оцiнювання ризикiв суттєвого викривлення через розумiння суб'єкта господарювання i його середовища», нами були виконанi процедури, необхiднi для отримання iнформацiї, яка використовувалася пiд час iдентифiкацiї ризикiв суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства у вiдповiдностi до МСА 240 «Вiдповiдальнiсть аудитора, що стосується шахрайства, при аудитi фiнансової звiтностi». Нами були поданi запити до управлiнського персоналу та iнших працiвникiв Компанiї, якi на нашу думку, можуть мати iнформацiю, яка, ймовiрно, може допомогти при iдентифiкацiї ризикiв суттєвого викривлення внаслiдок шахрайства або помилки. Нами виконанi аналітичнi процедури, в тому числі по сутi з використанням деталiзованих даних, спостереження та iншi. Ми отримали розумiння зовнiшнiх чинникiв, дiяльностi суб'єкта господарювання, структуру його власностi та корпоративного управлiння, структуру та спiсiб фiнансування, облiкову полiтику, цiлі та стратегiї i пов'язанi з ними бiзнес-ризики, оцiнки та огляди фiнансових результатiв.

Ми не отримали доказiв iснування обставин, якi можуть свiдчити про можливiсть того, що фiнансова звiтнiсть мiстить суттєве викривлення внаслiдок шахрайства.

Иншi елементи

Основнi вiдомостi про аудиторську фiрму та умови договору на проведення аудиту фiнансової звiтностi

Основнi вiдомостi про аудиторську фiрму та умови договору на проведення аудиту фiнансової звiтностi наведено в Таблицi 8.

Таблиця 8

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТIЮ АУДИТОРСЬКА ФIРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"
Код за ЄДРПОУ	40949336
Мiсцезнаходження:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСIВ ЯР, будинок 2, корпус ЛПТ. Д, офiс 11
Державна реєстрацiя:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСIВ ЯР, будинок 2, корпус ЛПТ. Д, офiс 11
Номер та дата видачi Свiдоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фiрм та аудиторiв, якi надають аудиторські послуги	№ 4689, рiшенням Аудиторської палати України вiд 01.12.2016 № 334/3
Номер реєстрацiї в Реєстрі аудиторiв та суб'єктiв аудиторської дiяльностi — Роздiл «Суб'єкти аудиторської дiяльностi, якi мають право проводити обов'язковий аудит»	№ 4689
Дата та номер рiшення про проходження перевiрки системи контролю якостi аудиторських послуг	АПУ вiд 23.02.2017 № 339/3

Показник	Значення
Директор	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2 чинний до 30.06.2021р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350. Дата призначення (обрання): 30.11.2020.
Інформація про аудитора, який проводив перевірку (ключовий партнер завдання з аудиту)	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2 чинний до 30.06.2021р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350
Контактний телефон	+380972384304
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності	Договір від 22.04.2021 № 22/04/21
Дата початку проведення аудиту	22.04.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	28.05.2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР" що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4689, виданого рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланк № 0676, рішення АПУ від 23.02.2017 № 339/3), провело аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (код ЄДРПОУ 32523934), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Примітки до фінансової звітності за 2020 рік

Директор ТОВ АФ "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР-МЕНЕДЖЕР"

Бабій А.Ю.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

28 травня 2021 року



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4689

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"
(ТОВ АФ "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР")

Адреса 49074, м. Дніпро,
просп. Слобожанський, буд. 90, кв. 36

Ідентифікаційний код/номер 40949336

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
від 1 грудня 2016 р. № 334/3

Свідоцтво вчинє до 1 грудня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)



Рішенням Аудиторської палати України
від термін чинності Свідоцтва продовжено

до
Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

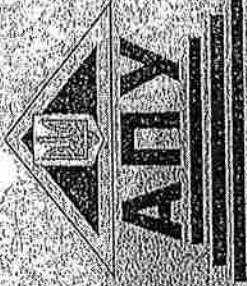
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№02803

Рішення АПУ
від 23.02.2017 № 339/3

Свідectво про вклюдчення до
Регістру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4689



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видаче

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»
м. Дніпро, код ЄДРПОУ 40949336

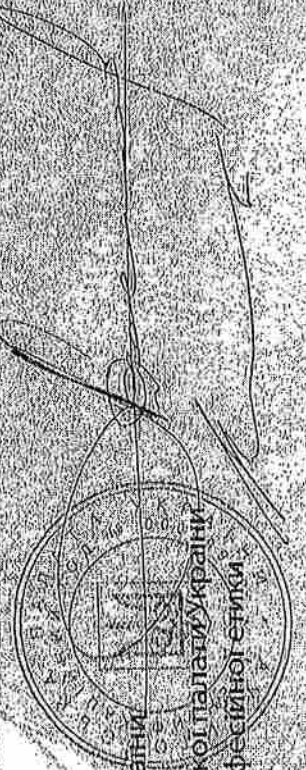
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

О.В. Гацьківський

М.М. Кондратьєв



№ 0676

чинне до 31.12.2022

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006153

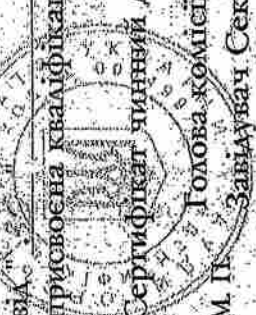
Громадянину(ці)

Старшин Миколай

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 185

від "30" червня 2006 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "30" червня 2011 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

В. Соколов
Л. Добровір

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4
від "30" червня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" червня 2016 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

В. Соколов
Л. Добровір

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2

від "26" червня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" червня 2021 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

О. Тарнавська
Л. Добровір