

АУДИТОРСЬКА 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 «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ»

станом на 31 грудня 2020 року

Київ - 2021

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ»
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 «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» (код ЄДРПОУ 32658026, основний вид діяльності за КВЕД 66.30 управління фондами), (надалі - «Товариство», або «Компанія»), 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 «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ», 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. не формувався.

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 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 чистий прибуток у розмірі 44 тис. грн, проте управлінським персоналом відрахування до резервного фонду Товариства не проведено. Станом на 31.12.2020 р. розмір резервного фонду становить 0 тис. грн. 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.

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

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 безперервної 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 край 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 висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в 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 «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ».

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.

Отримані ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АГ №580035, дата видачі ліцензії 12.12.2011 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.11.2011 №1078);
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів та діяльності у системі накопичувального пенсійного забезпечення – діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, серії АБ №11591, дата видачі 29.10.2007 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 09.10.2007 №124).

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 «ФІНВЕСТ» (код за ЄДРІСІ 233135);
- 2) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФІНАНС АУТСОРСИНГ» (код за ЄДРІСІ 233124).
- 3) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРІСІ 233136).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2020 р. діє редакція Статуту, що затверджена Загальними Зборами учасників, які відбулися 24.05.2019 р. (протокол від 24.05.2019 №5/1). 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 12722 тис. грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» 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 затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 №1281 (із змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 30.09.2014 №1288 та рішенням НКЦПФР від 12.01.2016 №11), щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами (не менше ніж 7000 тис. грн.) виконується.

Власний капітал Товариства згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. становить 12722 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 23.07.2013 №1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР від 30.09.2014 №1288 та рішенням НКЦПФР від 12.01.2016 №11) виконані.

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 2020 рік, є облікові політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 01.01.2013 р. 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, нами встановлено, що відображені у фінансовій звітності 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, чинних протягом періоду перевірки.

Показники ф.№1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2020 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2019 р., які підтверджені аудиторським звітом від 31.01.2020 р.

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

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи визнаються у балансі за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності). Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

До нематеріальних активів включені права на використання програмних комплексів, що необхідні для здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, інші програмні продукти та ліцензії на здійснення професійної діяльності.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 р. становить 379 тис. грн., знос – 296 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2020 р. становить 83 тис. грн.

Нематеріальні активи протягом 2020 року не переоцінювалися.

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 р. не відбувалось.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 р. становить 27 тис. грн., знос – 27 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2020 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату у прибутках та збитках

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Товариства, здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю.

Вартість довгострокових інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 р. становить 5088 тис. грн., що відображено в таблиці 1.

Таблиця 1

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Акції ПрАТ «КУА «НАЦІОНАЛЬНИЙ РЕЗЕРВ»	1035	5088	5088	-
Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТИВАННЯ» ТОВ «КУА «СВОП»		-	7370	-7370

Оборотні активи

Склад оборотних активів за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. відображено в таблиці 2.

Таблиця 2

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	181	121	+60
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2	2	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	7370	-	+7370
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	1	-	+1

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю із використанням даних 3-го рівня ієрархії. До складу поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 р. входить:

- Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Проектне інвестування» ТОВ «КУА «СВОП» в кількості 297 шт. справедливою вартістю 7370 тис. грн.

Зазначену інформацію розкрито в Примітці 7 «Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності», у пункті «Поточні фінансові інвестиції».

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 за послуги, відображена у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 р., становила 181 тис. грн., і складалась з:

- заборгованості по оплаті винагороди за послуги з управління активами ПІФ – 31 тис. грн.
- заборгованість по оплаті консультаційних послуг з питань фондового ринку – 150 тис. грн. (договір з ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» від 02.01.2020).

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

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 за бухгалтерськими даними в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 3 тис. грн., що 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	8	-7
розрахунки з оплати праці	1630	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	5	-3

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».

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг зберігача та послуг зв'язку.

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

Простроченої кредиторської заборгованості не виявлено.

Власний капітал

Власний капітал на 31.12.2020 р. складає 12722 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затверджені 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.

Нерозподілений прибуток: 5722 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 в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримала дохід в розмірі 470 тис. грн., в т.ч.:

- дохід від надання послуг управління активами пайових інвестиційних фондів в сумі 320 тис. грн.
- дохід від надання консультаційних послуг з питань фондового ринку в сумі 150 тис. грн.

Таблиця 5

Показник	Код рядка	2020	2019	Змін и (+,-)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	470	381	+89

Витрати Товариства відображено в таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Код рядка	2020	2019	Зміни (+,-)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	190	227	-37
Адміністративні витрати	2130	220	203	+17
Інші операційні витрати	2180	12	12	-

Сукупний дохід за 2020 рік склав 48 тис. грн. (за попередній звітний рік прибуток складав 44 тис. грн.). Прибуток був отриманий за рахунок збільшення доходу від реалізації послуг у 2020 році.

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 «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.10.2003 р. реєстраційний номер № 1 068 120 0000 001619, ЄДРПОУ 32658026, на підставі рішення Установчих зборів Учасників (Протокол від 24.10.2003 № 1) та Установчого договору про створення та діяльність ТОВ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» від 31.10.2003.

На момент створення Товариства Статутний капітал був затверджений у розмірі 1953 тис. грн. Учасник Товариства ПП «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934, зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.06.03 р., номер запису 19747, місцезнаходження: 03151, м. Київ, вул. Донецька, 57, кв.54), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі. Учасник Товариства ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.05.03 р., номер запису 37805, місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Шовковична, 13/2, кв.67), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному 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 розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) становить 3500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650) становить 3500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

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

На думку аудитора 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 чистий прибуток у розмірі 44 тис. грн, проте управлінським персоналом відрахування до резервного фонду Товариства не проведено. Станом на 31.12.2020 р. розмір резервного фонду становить 0 тис. грн. 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 (ІІІ) та/або недержавних пенсійних фондів (НДФ)

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 №1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (зі змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №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 від 25.12.2012 №12/2, розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР від 19.07.2012 №996 «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:

ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) - учасник 50 %.

ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650) - учасник 50 %.

Леонов Дмитро Анатолійович – кінцевий бенефіціарний власник (контролер).

Токман Тетяна Валеріївна – керівник ТОВ «КУА «АЙ К'Ю – ТЕХНОЛОДЖІ».

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Така отримана інформація не була суттєвою. Ми не 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 73 тис. грн. (витрати на оплату праці).

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 та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами, 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 Товариства 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 (в редакції рішення Загальних зборів учасників, протоколом від 10 грудня 2015 №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 «АЙ К'Ю Технолоджі», 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	47,7453
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти/ величина операційного ризику	Не менше 1	253,5212
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал/активи	Не менше 0,5	0,9998

Згідно наведених у цьому пункті даних, значення показників, які застосовуються до Товариства 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 змінами та доповненнями), перевищують встановлені пруденційні нормативи та свідчать про низький ступінь ризику Товариства.

Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

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

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

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-МЕНЕДЖЕР"
Код за ЄДРПОУ	40949336
Місцезнаходження:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11
Державна реєстрація:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4689, рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3

Показник	Значення
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності — Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит»	№ 4689
Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	АПУ від 23.02.2017 № 339/3
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 21.04.2021 № 21/04/21
Дата початку проведення аудиту	21.04.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	28.05.2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА 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 «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» (код ЄДРПОУ 32658026), 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”

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 чинне до 1 грудня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

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



Свідчення про включення до
Ресстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4689

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видає

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. Гачківський

М.М. Кондратьєв

№ 0676

чинне до 31.12.2022

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006153

Громадянину(ці)

Сергій Миколайович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 155

від "26" вересня 2004 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "30" вересня 2011 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(Signature)
(Signature)

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

термін дії сертифіката продовжено до

"30" вересня 2016 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(Signature)
(Signature)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2

від "26" вересня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" вересня 2021 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(Signature)
(Signature)