

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
«АЙ К'Ю - БРОК»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АЙ К'Ю - БРОК»

станом на 31 грудня 2020 року

Київ - 2021

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЙ К'Ю - БРОК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» (ЄДРПОУ 32659077, основний вид діяльності за КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах), (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 впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» на 31.12.2020 року та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 р. відображено у балансі Товариства загальною вартістю 4233 тис. грн., а саме:

- акції (1,81%) ПрАТ «КУА «Національний резерв», код ЄДРПОУ 22904759: 2884 тис. грн.;
- частка (9%) у статутному капіталі ТОВ «Ай К'ю-Фінанс», код ЄДРПОУ 32768429: 1349 тис. грн.

Зазначені фінансові інвестиції обліковуються 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 рішення не проводити переоцінку довгострокових фінансових інвестицій 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 «Фінансові інвестиції» цього звіту.

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 аудиту (МСА).

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» 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 з 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 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 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 майбутнє діяльності 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 та вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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 (надалі – «НКЦПФР») за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Товариство не складає та не подає Звіту про управління, тому що не належить до категорії середніх або великих підприємств відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

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 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 Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК»

Код за ЄДРПОУ: 32659077

Місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, 8

Дата державної реєстрації: 20 листопада 2003 р.

Основні види діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата внесення змін до установчих документів:

На 31.12.2020 р. діє редакція Статуту, затверджена Загальними зборами учасників (протокол від 24.05.2019 5/1). Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи 06.06.2019 р., № запису 10731050028005249.

Дата державної реєстрації: 20.11.2003 р. Дата запису: 18.10.2004 р. Номер запису: 10681200000001618

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП", яка діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП" (ЄДРІСІ 233296).

Код ЄДРПОУ:32523934

Країна резиденства: Україна

Місцезнаходження: Україна, 03124, місто Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 8

Розмір внеску до статутного фонду: 8991000,00грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Ліцензії:

- ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності), серія АВ №617810, дата видачі 14.03.2012 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення НКЦПФР від 05.03.2012 №198);
- ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності), серія АВ №617811, дата видачі 14.03.2012 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення НКЦПФР від 05.03.2012 №198);
- ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з торгівлі цінними паперами (андеррайтингу), серія АВ №617812, дата видачі 14.03.2012 р., строк дії ліцензії необмежений (рішення НКЦПФР від 05.03.2012 №198).

Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу за даними фінансової звітності

Станом на 31.12.2020р. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 9000000,00 (Дев'ять мільйонів) грн. 00 коп.

Згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. статутний капітал становить 9000 тис. грн (Дев'ять мільйонів грн.), власний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 12274 тис. грн.

На нашу думку, Статутний капітал Товариства відповідає вимогам ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами) щодо розміру статутного капіталу торговців цінними паперами.

Опис питань і висновки формування та сплати статутного капіталу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» створено відповідно до рішення Установчих зборів учасників Товариства (протокол від 07.11.2003 № 1) та зареєстровано 20.11.2003 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Статутний капітал, відповідно до зареєстрованого Статуту, утворено за рахунок вкладів учасників у розмірі 1953 тис. грн, який був розподілений між учасниками Товариства:

- ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» (ЄДРПОУ 32658026) - 1951047грн., що становить 99,9% статутного капіталу;
- ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – 1953 грн, що становить 0,1% статутного капіталу.

У відповідності зі змінами до Статуту (затвердженими рішенням загальних зборів учасників Товариства протоколом № 2 від 12.12.2003р.), зареєстрованими Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 12.12.2003р. № 2392 учасниками збільшено статутний капітал до 6 250тис. грн, який був розподілений між учасниками Товариства:

- ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» (ЄДРПОУ 32658026) – 6 243 750грн., що становить 99,9% статутного капіталу;
- ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – 6 250 грн, що становить 0,1% статутного капіталу.

У відповідності зі змінами до Статуту (затвердженими рішенням загальних зборів учасників Товариства протоколом від 14.05.2010 № 5/1), зареєстрованими Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.05.2010 р., реєстраційний № 10731050011005249, змінено учасників Товариства. Статутний капітал 6250тис. грн, який був розподілений між учасниками Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП", яка діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТИВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП" (ЄДРСІ 233296) 6243750грн., що становить 99,9% статутного капіталу;
- ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – 6250 грн, що становить 0,1% статутного капіталу.

У відповідності зі змінами до Статуту (затвердженими рішенням загальних зборів учасників Товариства протоколом від 01.03.2011 № 3/1), зареєстрованими Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.03.2011 р., реєстраційний № 10731050013005249. Статутний капітал 9000 тис. грн, який був розподілений між учасниками Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП", яка діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТИВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП" (ЄДРСІ 233296) 8991000грн., що становить 99,9% статутного капіталу;
- ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – 9000 грн, що становить 0,1% статутного капіталу.

Станом на 31.12.2020 р. редакція Статуту затверджена Загальними зборами учасників (протокол від 24.05.2019 № 5/1), державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи 06.06.2019 р., № запису 10731050028005249.

Статутний капітал розміром 9000 тис. грн. розподілений між учасниками Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП", яка діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТИВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СВОП" (ЄДРІСІ 233296) 8 991 000грн., що становить 99,9% статутного капіталу;
- ТОВ «ДЖІ ЕС СІ-ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – 9 000 грн, що становить 0,1% статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими документами, внески сплачено учасниками своєчасно.

На нашу думку Статутний капітал Товариства сформовано у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженого статуту.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними особами Товариства є:

- учасник Товариства з часткою 99,99% (ЗНВПФ «Проектне інвестування» ТОВ «КУА «СВОП»);
- бенефіціар засновника (ТОВ "КУА "СВОП") Леонов Дмитро Анатолійович;
- директор Товариства Хименко Людмила Віталіївна;
- головний бухгалтер Дероган Костянтин Дмитрович.

Сума виплат на оплату праці директору та головному бухгалтеру за 2020 рік складає 58 тис. грн.

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не встановлено.

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

Основою для складання фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020р., є облікові політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

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

Класифікація, оцінка активів та їхній рух відображені у звітності Товариства за 2020 рік відповідно до МСФЗ.

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 звітом незалежного аудитора від 31 січня 2020 року.

Ми підтверджуємо валюту балансу Товариства станом на 31.12.2020р. у сумі 12279 тис. грн.

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

Необоротні активи

Основні засоби

На балансі Товариства основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишкової вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються основні засоби:

- | | |
|----------------------|-------------|
| • Первісна вартість | 8 тис. грн. |
| • Знос | 8 тис. грн. |
| • Залишкова вартість | 0 тис. грн. |

Основні засоби є власністю Товариства, орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на товаристві за МСБО 16 «Основні засоби». Інвентаризація, згідно з діючим законодавством, проводилась згідно Наказу від 30.11.2021 № 11/30/1. Для нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку Товариством застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод. Переоцінки основних засобів протягом 2020 року не відбувалось.

Фінансові інвестиції

Інформацію про довгострокові фінансові інвестиції Товариства розкрито у Примітці 7. «Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності», у пункті «Довгострокові фінансові інвестиції». Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Довгострокові фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020р. відображено у балансі загальною вартістю 4233 тис. грн., а саме:

- акції (1,81%) ПрАТ «КУА «Національний резерв»: 2884 тис. грн.;
- частка (9%) у статутному капіталі ТОВ «Ай К'ю-Фінанс»: 1349 тис. грн.

Зазначені 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 рішення не проводити переоцінку довгострокових фінансових інвестицій 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 справедливую вартість зазначених інвестицій.

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

Оборотні активи

Поточні фінансові інвестиції

Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020р. відображено у балансі за справедливою вартістю, загальною сумою 4557 тис. грн., а саме:

- акції АТ «Мотор Січ»: 54 тис. грн.;
- акції ПАТ «Донбасенерго»: 3 тис. грн.;
- інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Корпоративні Інвестиції» ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технолоджі»: 2250 тис. грн.;
- інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Фінвест» ТОВ «КУА «Ай К'ю-Технолоджі»: 2250 тис. грн.;

Зазначені інвестиційні сертифікати були перекласифіковані з категорії «довгострокові фінансові інвестиції» до категорії «поточні фінансові інвестиції» на підставі умов договорів про наміри від 14.12.2021 р., відповідно до яких обидва пакети сертифікатів будуть продані в період менший за рік за ціною по 2250 тис. грн. кожен. Керівний персонал Товариства визнав справедливую вартість зазначених інвестиційних сертифікатів рівною вартості їхнього продажу. Цю інформацію розкрито в Примітці 7 «Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності», у пункті «Поточні фінансові інвестиції».

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2020 р. первинна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у Товаристві обліковується у сумі 166 тис. грн., у тому числі прострочена дебіторська заборгованість у розмірі 125 тис. грн. Резерв очікуваного кредитного збитку у 2020р. нараховано у сумі 25 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. інша поточна дебіторська заборгованість на балансі Товариства складає 3310 тис. грн. До іншої дебіторської заборгованості віднесена поточна заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції, яка виникла в травні 2020 року.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі Товариства на звітну дату відображено грошові кошти у національній валюті в сумі 13 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках Товариства. Залишок грошових коштів Товариства складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Статутний і власний капітал.

Станом на 31.12.2020 р. власний капітал Товариства обліковується в сумі 12274 тис. грн. і має таку структуру:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| • Статутний капітал | 9000 тис. грн. |
| • Резервний капітал | 291 тис. грн. |
| • Нерозподілений прибуток | 2983 тис. грн. |

Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог чинного законодавства України. Ми підтверджуємо правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення.

Станом на 31.12.2020 р. вартість чистих активів Товариства становить 12274 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.

За даними обліку протягом звітного періоду Товариством отримано дохід в розмірі 311 тис. грн., в т.ч.:

- | | |
|---|---------------|
| • Чистий дохід від реалізації | 307 тис. грн. |
| • Інші операційні доходи | 2 тис. грн. |
| • Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2 тис. грн. |

Витрати Товариства за 2020 рік згідно даних обліку складають 310 тис. грн., в т.ч.:

- | | |
|---|---------------|
| • Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 93 тис. грн. |
| • Адміністративні витрати | 188 тис. грн. |
| • Інші операційні витрати | 27 тис. грн. |
| • Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2 тис. грн. |

Сукупний дохід Товариства за 2020 рік склав 1 тис. грн. (за попередній звітний рік прибуток складав 153 тис. грн.). Зменшення прибутку відбулося за рахунок зменшення доходу від реалізації послуг у 2020 році без відповідного зменшення витрат.

Облік зобов'язань

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства довгострокові зобов'язання відсутні.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме поточні зобов'язання за розрахунками вартістю 5 тис. грн.

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

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Нами не встановлено наявність у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства

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 шахрайством, які потребують розкриття у цьому звіті.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту. Протягом 2020 року управління Товариством здійснювали:

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

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

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

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних зборів Учасників Товариства від 25.12.2012 №12/2 (зі змінами затвердженими Загальними Зборами Учасників Товариства, Протокол №6/3 від 27 червня 2014 р.), 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.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на Товариство. Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати фінансової звітності (31.12.2020 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства, на його здатність продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування показників фінансової звітності.

Пруденційні показники

	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення станом на останній робочий день звітного періоду
Адекватність регулятивного капіталу	регулятивний капітал/сума $A_n * K_n$, де A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику, K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів	=> 8 %	191,4779%
Адекватність капіталу 1 рівня	капітал першого рівня/сума $A_n * K_n$ де A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику, K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів	=> 4,5%	191,4779%
Коефіцієнт фінансового левериджу	поточні зобов'язання/власний капітал	від 0 до 3	0,0004 %
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	високоліквідні активи/поточні зобов'язання	=> 0,2 %	29,3061 %
Регулятивний капітал	100% мінімального статутного капіталу для відповідного виду діяльності - 7 млн.грн.	=>7000 тис. грн	12095 тис. грн

Відомості про аудиторську фірму

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
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

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 28.04.2021 № 28/04/21
Дата початку проведення аудиту	28.04.2021 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 «АЙ К'Ю - БРОК» (код ЄДРПОУ 32659077), 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

АУДИТОРЬСЬКА 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

40949336

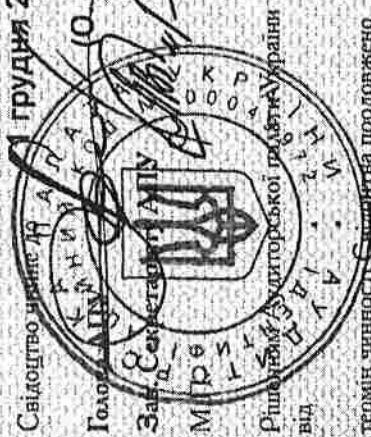
Ідентифікаційний код/номер

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)



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.

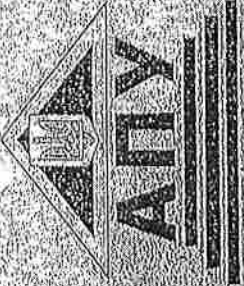
№02803

Рішення АПУ

від 23-02-2017 № 539/3

Свідчення про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4689



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»

м. Дніпро, код ЄДРНОУ 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

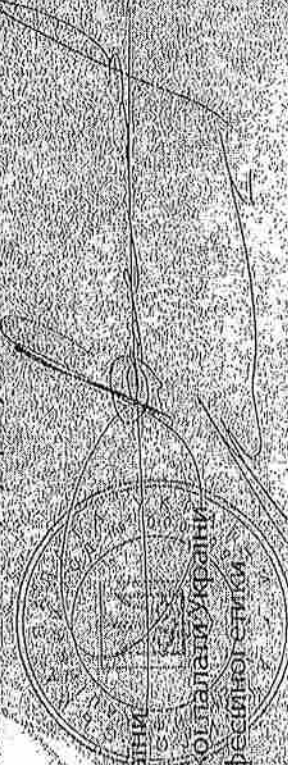
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

О.В. Гачківський

М.М. Кондратьєв

№ 0676

свідоцтво до 31.12.2022



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006153

Громадянину(ці)

Степану

Степану Миколайовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 188

від "22" вересня 2008 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" вересня 2011 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

[Signatures]

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

[Signatures]
(Г. Несмерський)
(Л. Довбош)

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

[Signatures]
(О. Гавриш)
(Л. Кудрява)