

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
 «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»» (надалі – Товариство, КУА), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту: *ризики обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши їх інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільностю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Товариства пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в державі, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення

про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2020 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевірену аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевірену аудиторами фінансової звітності товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, 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, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 обґрутованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операцій та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрутовано 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 нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання Рішення НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. повідомляємо наступне

Основні відомості про КУА

В Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ТОВ "КУА"ПЕМ")

Організаційно-правова форма - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Назва юридичної особи - "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи - 35369323

Місцезнаходження юридичної особи - Україна, 02225, місто Київ, ВУЛИЦЯ БАЛЬЗАКА, будинок 12

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) - Розмір : 10000000,00 грн.

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ЕВЕРЕСТ", Код ЄДРПОУ:23499508, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03151, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 47, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7000000,00

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ.

- МАРЧЕНКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 02154, місто Київ, ВУЛИЦЯ РУСАНІВСЬКА НАБЕРЕЖНА, будинок 14/1, квартира 56, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 750000,00

- СТРАЛКІВСЬКИЙ МИКОЛА ВАЛЕРІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 02192, місто Київ, ДАРНИЦЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 12, квартира 9, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 750000,00

- МАРЧЕНКО МИКИТА ВАДИМОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 02192, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАЛИЩКА АНДРІЯ, будинок 15, квартира 92, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 750000,00

- ГОМА ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03164, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАРШАКА, будинок 12, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 750000,00

Види діяльності

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

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.11 Управління фінансовими ринками;

66.30 Управління фондами

Відомості про органи управління юридичної особи. Відомості про керівника юридичної особи, про інших сіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи до державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи - КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ – керівник. КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ – представник. СТРАЛКІВСЬКИЙ МИКОЛА ВАЛЕРІЙОВИЧ – представник.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" - Дата запису: 30.08.2007
Номер запису: 10661020000005177.

Місцезнаходження реєстраційної справи - Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів

31.08.2007, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880;

31.08.2007, 10231, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КІЄВІ, ДП У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (ДЕСНЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КІЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків);

05.09.2007, 01/03-8552, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КІЄВІ, ДП У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (ДЕСНЯНСЬКИЙ РАЙОН М.КІЄВА), 43141267, 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)

Інформація для здійснення зв'язку - Телефон 1: +380443600725.

В періоді, що перевірявся, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185487 від 20.03.2013 р., строк дії необмежений з 20.03.2013 р., рішення НКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

На момент проведення перевірки інституційними інвесторами, активи яких перебувають в управління КУА, с:

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Аграрний» (реєстраційний код за ЕАРІСІ 2331155);

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Енергетичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331157);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перспективні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331156);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331158);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Розвиток інфраструктури та нерухомості» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331681);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екологія фармацевтика оновлення» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331682);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нова енергетика» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331683);
- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «НОБЕАЛ»» (код 43319921, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300803).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво КУА. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в період, що перевіряється, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

- | | |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Директор | - Кухлик Олег Петрович, згідно з протоколом №0501/11 від 05.01.2011р., наказом № 3-к від 06.01.2011р.; |
| Головний бухгалтер | - Смоляр Ірина Миколаївна, згідно з протоколом №1301/1 від 13.01.2014р., наказом №2-к від 13.01.2014р. |
| Внутрішній аудитор | - Стралківський Микола Валерійович, згідно з протоколом №3008/1 від 30.08.2019р. |

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркову тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі - Закон 2258), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання виевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна

формація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Інформація про розкриття інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами», нормативів аудиту в Україні.

Чисельність працівників станом на 31.12.2020р. складає 5 осіб. ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених дізелів, філій та представництв.

У своїй діяльності КУА керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням 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», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверженою Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затверженою Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року №1281, зі змінами та доповненнями, положеннями чинного Статуту, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія КУА є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компаній з управління

ктивами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. КУА самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом КУА є Загальні збори Учасників Товариства. Загальні збори Учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

Корпоративне управління здійснюється, розподіл прав і обов'язків між учасниками стосовно управління, на нашу думку, по правилах та процедурах прийняття рішень щодо діяльності КУА. Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації.

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які КУА використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як КУА ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

З 2013р. у ТОВ «КУА «ПЕМ» існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) КУА - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, затвердженого Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №0301/1 від 03 січня 2013 року, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Відбулися зміни у Положенні про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, затвердженого Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №1508/1 від 15 серпня 2014 року.

На момент перевірки у товариства відсутні прострочені або несплачені штрафні санкції, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597(далі – Положення 1597), зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням 1597 із урахуванням Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками

фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Компанія дотримувалась нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА, можна зробити висновок, що ступінь ризику КУА низький.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

Інформація про юридичних осіб, в яких власники підприємства - юридичні особи беруть участь

Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
23499508	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
23499508	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	70,00

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь:

Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
35369323	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	5,9

Інформація про пов'язаних осіб керівника Товариства

Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кухлик Олег Петрович	2693608955	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	-	Директор

			ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»			
Кухлик Олег Петрович	2693608955	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила,15- А	-	Заступник генерально го директора
Кухлик Олег Петрович	2693608955	25402981	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ПРОМЕНЕРГОРЕС УРС»	01133, м. Київ, вул. Кіквідзе, 26	51	Директор
Кухлик Олег Петрович	2693608955	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІАЛР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	0,00525	-
Кухлик Олег Петрович	2693608955	35877396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ГЕОЛОГІЯ ХХІ СТОРІЧЧЯ»	04070, м. Київ, вул. В.Вал, б.72	-	Директор
Струтинська Валентина Леонідівна (дружина)	2710907084	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила,15- А	-	Генеральний директор

У звітному періоді операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності КУА за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану КУА, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Слосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність певнявласних викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіrenoю аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіrenoї аудиторами фінансової звітності КУА.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,

рез розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповіль на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджен, на які вони можуть впливати.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КУА не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на майбутність КУА у майбутньому - не виявлено.

Під час перевірки встановлено, що товариство отримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних фондів.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2020р. на виконання вимог ч.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-ВПД відповідно до якого «Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. У порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства»:

Активи: Розділ 1 Балансу: 5тис.грн.

Розділ 2 Балансу: 9 166тис.грн.

Всього: **9 171тис.грн.**

Зобов'язання: Розділ 3 Балансу: 32тис.грн.

Всього: **32тис.грн.**

Розрахунок вартості чистих активів:

$$\text{Активи} - \text{Зобов'язання} = (9\,171 - 32) = 9\,139 \text{тис.грн.}$$

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року складає 9 139тис.грн., вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року складає 8 928тис.грн., за 2020р. Товариство збільшило показник на 211тис.грн., що в порівнянні 2020р. до 2019р. у відсотках становить – 2,3%.

Облік фінансових інвестицій

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій порушені не виявлено.

Структура фінансових інвестицій на кінець звітного періоду:

- акції прості іменні ПАТ«ФОНДОВИЙ ДІЛЕР» (код 31746520, UA4000125009) 1 068 000 штук, номінальною вартістю 587 400грн.;

- інвестиційні сертифікати ЗІ ІНВІФ "Геологічний" (UA2331154) 7 022 штук, номінальною вартістю 7 022 00 грн.

Із зовнішніх джерел вартість зазначених цінних паперів знайшла своє підтвердження на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України НКЦПФР СMIDA у розділі інформація щодо вчинених правочинів (<https://smida.gov.ua/db/participant/35369323>; <https://smida.gov.ua/db/participant/31746520>) на різні дати укладання.

Обсяг поточних фінансових інвестицій станом на 01.01.2020р. складав 8 046тис.грн., станом на 31.12.2020р. - 8 046тис.грн.

Власний капітал

У Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «ПЕМ» зареєстрований (пайовий) капітал на початок року – 10 000тис.грн. і протягом року був незмінний та відповідає заявленому у Статуті. Оплачений повністю. Щодо порядку, правильності формування та сплати пайового капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА Аудиторська фірма «САМПІТА» та відображену у висновку від 08.02.2013 року.

Відповідно до Статуту Товариство створює резервний фонд у розмірі 25 (Двадцять п'ять) відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 (П'ять) відсотків суми чистого прибутку. Резервний капітал КУА формувався на виконання вимог Статуту і на початок року складав 3тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 3тис.грн. Капітал в дооцінках станом на 01.01.2020р. складав -1 187тис.грн., станом на 31.12.2020р. -1 000тис.грн.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2020р. складав 8 928тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 9 139тис.грн. і його розмір за 2020 рік збільшився на 211тис.грн.

Статутний капітал та власний капітал КУА станом на 31.12.2020р. відповідають розміру, встановленого вимогами законодавства України до них.

Обсяг фінансових результатів

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку Фінансові результати. Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ. Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування

неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи. Загалом, облік правильно і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності в періоді, що перевіряється.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2020р. становив 112тис.грн., на 31.12.2020р. – 136тис.грн. За 2020 рік КУА отримало прибуток 24тис.грн. Впродовж 2020 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідований фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, пегативна чи відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх сутгевих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність сутгевих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які обов'язані формувати такий звіт, керуючись ч.7 ст.11 Закону №996 від 16.07.99р., Товариство не складає зазначений звіт;
- 6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;
- 7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, її єдине наявність, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – лютий 2019р, Протокол №0102/1; №2812/01;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідований фінансовий звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідований фінансовий звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не лише, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування ризиків помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливлює більш детальну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявлені помилки ми дослідуюмо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичні особи або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів», код ЕДРІОУ 32621402; номер реєстрації у Реєстрі (№2, №3, №4) – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 28.12.2020р. по 22.01.2021р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг, Протоколу від 28.12.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним – 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий пілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудитором. Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це. Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущення, що інформація, надана на перевірки, є достовірною та повною.



Партнером завдання з аудиту, результатів якого з цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А №005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332)

Іванченко Ольга Сергіївна

22 січня 2021 року
офіс №27 в буд.№ 58-2 В по вулиці Артема(Січових Стрільців) в місті Києві

Звіт незалежного аудитора для ТОВ «КУДІІМ»

Страниця 16