



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 «СВОП»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«СВОП»

станом на 31 грудня 2021 року

Київ - 2022

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (код ЄДРПОУ 32523934, основний вид діяльності за КВЕД 66.30 управління фондами), (надалі - «Товариство»), що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2021 рік та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 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 31.12.2021 р. сформований частково у розмірі 23 тис. грн., що складає 0,3285% від суми статутного капіталу.

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

За підсумками 2019 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 7 тис. грн. проте, управлінським персоналом відрахувань до резервного фонду Товариства не проведено. Станом на 31.12.2020 розмір резервного фонду становить 0 тис. грн.

За підсумками 2020 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 11 тис. грн. проте, управлінським персоналом прийнято рішення направити кошти резервного фонду на покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків минулих років (рішення загальних зборів учасників Товариства від 07.06.2021 № 6/1). Станом на 31.12.2021 розмір резервного фонду становить 0 тис. грн.

Про це ми також пишемо у параграфі **«Відповідальність резервного фонду установчим документам»**

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

Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (частка 50% в корпоративних правах ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ») станом на

31.12.2021 р. обліковуються за вартістю 6016 тис. грн. Фінансові інвестиції відображено в обліку за справедливою вартістю, яку керівний персонал Товариства визнав рівною балансовій вартості зазначених інвестицій станом на 01.01.2021р. Попри визнання зазначених корпоративних прав активом, що обліковується за методом участі в капіталі, фактично переоцінка зазначеної фінансової інвестиції не відбувалася. Вартість чистих активів ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ», згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. складала 12722 тис. грн., відповідно частка Товариства в чистих активах складала 6361 тис. грн. Виходячи з цього, у 2021 році, після публікації та підтвердженої аудитором фінансової звітності ТОВ «КУА «АЙ К'Ю-ТЕХНОЛОДЖІ» за 2020 рік, зазначену частку в корпоративних правах слід було дооцінити на 345 тис. грн.

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

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

- інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» балансовою вартістю 510 тис. грн., прийнято керівним персоналом Товариства з використанням показників фінансової звітності зазначених у цьому параграфі суб'єктів господарської діяльності, тобто, даних 3-го рівня ієрархії. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для оцінки того, чи у прийнятний спосіб визначено справедливу вартість зазначених інвестицій.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - «МСА»), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 № 361 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01.07.2018 р. та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. №555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за №1176/36798 (зі змінами). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та 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, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 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

Цей розділ складений з урахуванням Вимог, встановлених рішенням НКЦФР від 22.07.2021р. №555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

Основні відомості про компанію з управління активами (КУА)

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

Код за ЄДРПОУ- 32523934;

Види діяльності за КВЕД:

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

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

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

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товаристві:

1)Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Приватні інвестиції» (код за ЄДРІСІ 233297);

2)Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Проектне інвестування» (код за ЄДРІСІ 233296).

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390:

Станом на 31.12.2021 учасниками Товариства є Леонов Дмитро Анатолійович (99,99%) і Приватне акціонерне товариство «Юридична компанія «АРСЕНАЛ» (0,01%).

Кінцевим бенефіціаром (контролером) Товариства є фізична особа – резидент Леонов Д.А., із загальним відсотком володіння 99,99%. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структуру власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВ «КУА «СВОП» входить до складу та є учасником небанківської фінансової групи з контролером Леоновим Д.А., рішення НКЦФР від 21.01.2021 №30 (за результатами розгляду документів поданих контролером небанківської фінансової групи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про визнання небанківської фінансової групи, відповідно до Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 26.03.2013 №431, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.04.2013 за №618/23150(зі змінами).

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВ «КУА «СВОП» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка/висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

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 НКЦФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Товариства створена та протягом 2021 року функціонувала на підставі редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників від 25.12.2014 р. №12/1. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦФР від 01.10.2015 р. №1597, здійснено аналіз, з використання інформації наданої управлінським персоналом, результатів пруденційних показників діяльності Товариства. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливості положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	Розрахунок	Нормативне значення	31.03.21.	30.06.21	30.09.21	31.12.21
Розмір власних коштів, грн	-	≥3,5 млн. грн	3525365,82	3620125,58	3620125,58	3620125,58
Норматив достатності власних коштів	власні кошти/фіксовані витрати * 0,25	≥1	52,4884	53,8993	53,8993	53,8993
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти/величина операційного ризику	≥1	105,2921	108,1223	108,1223	108,1223
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал/активи	≥0,5	0,9972	0,9971	0,9995	0,9996

Розмір власних коштів Товариства за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів – не менше 50% мінімального розміру статутного капіталу (не менше 3,5 млн. грн.), встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності фонду.

Норматив достатності власних коштів Товариства відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 1.

Коефіцієнт покриття операційного ризику за звітний період відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 1.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства за звітний період відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

На нашу думку, ТОВ «КУА «СВОП» вірно проведено розрахунок пруденційних показників відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦФР від 01.10.2015 р. № 1597.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

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

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

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

Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал Товариства складає 7000 тис. грн., у редакції Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 24.05.2019 р. (Протокол від 24.05.2019 №5/1), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20.03.2015 р. за № 10731050017004384. Розмір капіталу серед учасників розподіляється наступним чином:

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

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

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

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

Станом на 31.12.2021 р. діє редакція Статуту, зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 24.05.2019 р. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 7000000 (сім мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. статутний капітал становить 7000 тис. грн., власний капітал складає 10146 тис. грн.

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

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «СВОП» станом на 31.12.2021 р. сплачений повністю грошовими коштами в сумі 7000000 грн.

Вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), які затвердженні рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР №1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР №11 від 12.01.2016 р.), щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами (не менше ніж 7 000 тис. грн.) виконуються.

Власний капітал Товариства згідно фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. становить 10209 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затвердженні рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 №1281 (зі змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 30.09.2014 № 1288 та рішенням НКЦПФР від 12.01.2016 №11).

Складові власного капіталу станом на 31.12.2021 р.:

Зареєстрований (пайовий) капітал: 7000 тис. грн.

Резервний капітал: 23 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 3186 тис. грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI, та п. 2 розділу VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР. Таким чином, виходячи з величини статутного капіталу, Товариство повинно сформувати резервний фонд в сумі не менш як 1750 тис. грн.

За підсумками 2019 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 7 304,69 грн., проте управлінським персоналом відрахування до резервного фонду Товариства не проведено. Станом на 31.12.2020 р. розмір резервного фонду становить 0 тис. грн.

За підсумками 2020 року Товариство отримало нерозподілений прибуток у розмірі 10 731,85 грн., частину якого в сумі 536,59 грн. (5% від розміру нерозподіленого прибутку) вирішено направити на формування резервного фонду відповідно до п.7.9 Статуту Товариства (Протокольне рішення Загальних зборів учасників Товариства від 07.06.2021 №6/1). Проте за третім питанням рішення Загальних Зборів учасників Товариства, вирішено направити кошти резервного фонду в розмірі 536,59 грн. на покриття витрат пов'язаних з відшкодуванням збитків минулих років відповідно до пункту 7.13 Статуту Товариства та абзацу четвертому пункту 2 розділу VI Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 №1414 (із змінами).

Станом на 31.12.2021 р. розмір резервного фонду становить 0 тис. грн. Про це ми також пишемо у параграфі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

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 2021 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 2021 року до пов'язаних осіб Товариства належали:

Леонов Дмитро Анатолійович - учасник 99,9%

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

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

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

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

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися. Сума, короткострокових виплат керівництву, до якого належать керівник та головний бухгалтер, за 2021 рік складає 82 тис. грн. (витрати на оплату праці).

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.

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

Внутрішнім аудитором підготовлено Звіт за результатами проведення внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» за 2021 рік.

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

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 (НПФ)

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦФР №1343 від 02.10.2012р. «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (зі змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (зі змінами).

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

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.

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-ризиками, 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

Таблиця

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
Державна реєстрація:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають	№ 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	№ 4689
Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості	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
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
Контактний телефон	+380972384304
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової	Договір від 15.12.2021 № 15-01/12/21
Дата початку проведення аудиту	15.12.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	20.02.2022 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 «СВОП» (код ЄДРПОУ 32523934), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2021 рік та Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Директор ТОВ АФ “АУДИТ-МЕНЕДЖЕР”

Бабій А.Ю.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

20 лютого 2022 року

