

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу
Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» (надалі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно та об'єктивно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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 в цілому та враховувались при формуванні думки, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань, які необхідно відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового

звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 вимог МСФЗ, 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 компанію 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

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору № 03-1/2 від 03 лютого 2020 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит).

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 компанію 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 операції та події, 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2019 р. здійснена Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова група «Китаєва та партнери» (код за ЄДРПОУ 40131434) та проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року для застосування до завдань, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32980151

3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АД № 034390, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 31.05.2012 року № 444. Строк дії ліцензії: необмежений; Дата видачі Ліцензії: 05.06.2012 р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні технології» (код за ЄДРІСІ 233067)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04073, м. Київ, вул. Семена Скляренка, буд. 17
7	Дата реєстрації та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	дата проведення державної реєстрації 25.05.2004 р. номер запису в ЄДР: 1 069 120 0000 004715

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами становить 7 000 000 гривень 00 копійок (Сім мільйонів гривень 00 копійок), що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Відповідно до рішення установчих зборів засновників (протокол №1 від 19.05.2004 р.) статутний капітал Товариства встановлений в розмірі 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн., розподіл внесків між засновниками наведений в таблиці 2:

Таблиця 2

з/п	Засновник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
	ТОВ «Інвестпроект»	1500000,00	100
	Разом:	1500000,00	100

Сплата внесків до статутного капіталу наведена в Таблиці 3:

Таблиця 3

з/п	Засновник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. док.	Назва банку
	ТОВ	50000,00	21/05/2004	Р/рахун		Подільська філія

	«Інвестпроект»			ок	3	АКБ «Київ» м. Київ
	ТОВ «Інвестпроект»	1450000,00	21/05/2004	Р/рахун ок	6	Подільська філія АКБ «Київ» м. Київ
	Разом:	1500000,00				

Таким чином, станом на дату державної реєстрації статуту Товариства (25 травня 2004 року) статутний капітал Товариства сплачений повністю грошовими коштами в сумі 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн..

Зборами учасників 17 листопада 2005 року (протокол № 5 від 17.11.2005 р.) прийнято рішення про продаж ТОВ «Інвестпроект» своєї частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Енергобудлізинг» Годяєву Дмитру Олексійовичу. Продаж частки здійснено відповідно до договору купівлі-продажу від 16 листопада 2005 року. 09 грудня 2005 року Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією була проведена державна реєстрація змін до установчих документів за №10691050001004715.

Таким чином, станом на 09 грудня 2005 року статутний капітал Товариства складав 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн. з наступним розподілом внесків між учасниками (Таблиця 4):

Таблиця 4

з/п	Учасник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
	Годяєв Дмитро Олексійович	1500000,00	100
	Разом:	1500000,00	100

Зборами Учасників від 7 листопада 2006 року (протокол № 7 від 7.11.2006 р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн. У відповідності з цим рішенням 13 листопада 2006 року за №106910500030004715 Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією зареєстровані зміни до Статуту Товариства. Таким чином, статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 3 000 000,00 (три мільйони) грн.

Розподіл внесків між учасниками наведений в таблиці 5:

Таблиця 5

з/п	Учасник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
	Годяєв Дмитро Олексійович	3000000,00	100
	Разом:	3000000,00	100

Сплата додаткових внесків до статутного капіталу у зв'язку зі збільшенням розміру статутного капіталу на 1,5 млн. грн. наведена в Таблиці 6:

Таблиця 6

з/п	Учасник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. док.	Назва банку
	Годяєв Дмитро Олексійович	1 200 000,00	29/03/2007	П/рахунок	29153	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
	Годяєв Дмитро Олексійович	300 000,00	27/08/2007	П/рахунок	363482	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
	Разом:	1 500 000,00				

Зборами учасників 4 грудня 2009 року (протокол № 10 від 4.12.2009 р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 4 000 000,00 (чотири мільйони) грн.. Статутний капітал Товариства згідно нової редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 10 грудня 2009 року за № 106910500030004715 був встановлений в розмірі 7 000 000 (сім мільйонів) грн..

Внески до статутного капіталу у зв'язку зі збільшенням розміру статутного капіталу на 4 млн. грн. наведені в Таблиці 7:

Таблиця 7

з/п	Учасник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. докум.	Назва банку
	Годяєв Дмитро Олексійович	4 000 000,00	18/12/2009	П/рахунок	1	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
	Разом:	4 000 000,00				

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Учасником Товариства станом на 31 грудня 2017 року є фізична особа Годяєв Дмитро Олексійович.

Розподіл часток між учасниками станом на 31 грудня 2018 р. зазначено в таблиці 8:

з/ п	Назва засновників (учасників)	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Годяєв Дмитро Олексійович	7 000 000,00 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок	100,00
	Разом	7 000 000,00	100,0

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до останньої редакції Статуту Товариства, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 03 грудня 2012 року за № 10691050021004715, сформований виключно грошовими коштами у розмірі 7 000 000 гривень 00 копійок (Сім мільйонів гривень 00 копійок), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» станом на 31 грудня 2018 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Станом на 31.12.2019 року чинною є редакція статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №17 від 25.12.2015), державну реєстрацію змін проведено 31.12.2015 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 105 0005 053537.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 7 201 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 7 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 201 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має. Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31.12.2019 року резервний капітал не створено.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими абзацом 1 пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами

інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить суму 7201 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

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

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 3 тис. грн. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів становить 2 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів. На протязі 2019 року придбання нематеріальних активів не здійснювалось, списання складо 2 тис. грн..

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 19 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2019 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	18
Інші необоротні матеріальні активи	1
Всього:	19

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2019 року складала 18 тис. грн., за 2019 рік була нарахована амортизація на основні засоби в сумі 3 тис. грн..

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам,

наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються поточні або довгострокові фінансові інвестиції, протягом 2019 року операції з придбання або продажу фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2019 року за даними первинних документів не відбувались операції з придбання або списання запасів.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства готова продукція та товари не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Протягом 2019 року за даними первинних документів не відбувались операції з придбання або списання товарів або готової продукції.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року складала 482 тис. грн., до неї віднесена заборгованість з винагороди компанії з управління активами. Інша поточна дебіторська заборгованість, яка виникла 19 грудня 2019 року, станом на 31 грудня 2019 року складала 6500 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Оцінка дебіторської заборгованості за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року не здійснювалась у зв'язку з її виникненням у грудні 2019 року.

Вартість одержаного векселя ТОВ «НВО Техбудсервіс» (строк погашення - 01.04.2020 року) станом на 31 грудня 2019 року складала 274 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не нараховується. На думку аудиторів, це не дає змоги стверджувати, що Товариство дійсно отримає в майбутньому від дебіторської заборгованості економічну вигоду в розмірі балансової вартості такої заборгованості.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2019 року склав 1250,35 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки поточних забезпечень було встановлено, що залишок коштів резерву на оплату відпусток працівникам Товариства станом на 31.12.2019 року складає 15 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі 7 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 14 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток - 10 тис. грн.;
- зі страхування в сумі 5 тис. грн.;
- з оплати праці в сумі 17 тис. грн..

До поточної кредиторської заборгованості перед бюджетом віднесено заборгованість з податку на доходи фізичних осіб в сумі 4 тис. грн. та з податку на прибуток в сумі 10 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 10.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 10

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	483
Інші операційні доходи	3
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	6500
Разом	6922
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	6986

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року, Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2019 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 11,12.

Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	163
Адміністративні витрати	201
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	43
Фінансові витрати	-
Інші витрати	6523
Разом	6930

Елементи операційних витрат за 2019 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	0
Витрати на оплату праці	133
Відрахування на соціальні заходи	29
Амортизація	4
Інші операційні витрати	78
Разом	244

За 2019 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 56 тис. грн., витрати з податку на прибуток за 2019 році склали 10 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2019 році склав 0 тис. грн. Таким чином, сукупний прибуток Товариства за 2019 рік складає 46 тис. грн.. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 155 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 201 тис. грн..

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 21 квітня 2014 року (протокол № 16) було затверджено Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) – ревізором Товариства Дробота Анатолія Івановича. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 13.) Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі пов'язані особи з Товариством: громадяни України Годяєв Дмитро Олександрович та Воротинський Віктор Миколайович.

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутном у капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники фізичні особи			
-		Годяєв Дмитро Олексійович	2488112391	паспорт серії СМ № 487993, виданий Києво-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 23.04.2002 року	100
Б		Керівник компанії з управління активами			
		Воротинський Віктор Миколайович	2904019156	Паспорт серії НН №025334, Виданий Менським РВ УМВС України в Чернігівській області 14.12.1995	0
		Усього:			100

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «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 10.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного

періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

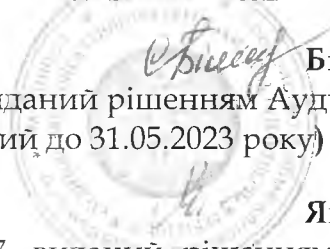
Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року, Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Білозерова Світлана Вікторівна сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року

5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 року)



Білозерова С.В.

Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Якименко М.М.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір № 03-1/2 від 03 лютого 2020 року.

Дата початку - 03 лютого 2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 24 лютого 2020 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» за адресою: м. Київ, вул. Семена Схляренка, буд. 17

Дата видачі аудиторського висновку

25 лютого 2020 року