

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2020 року

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»** (надалі - Товариство або ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2020 рік Аудитор зауважив наступне:

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції (60,73%), балансова вартість яких на 31.12.2020 р. становить 5 409 тис. грн., а саме: векселі з терміном погашення – «за пред'явленням» у сумі 5 079 тис.грн., акції юридичних осіб на загальну суму 330 тис. грн. Зазначені фінансові інвестиції утримуються Товариством в бізнес-моделі, яка передбачає отримання грошових потоків виключно від продажу фінансового активу та класифікує як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (торговий портфель). Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, справедлива вартість цих фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2020 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів) проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового

ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 та 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 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.

Додатково до питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у сумі 3 148 тис.грн., що складає 35,34% вартості активів Товариства.

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю. Керівництво Товариства вважає, що вплив дисконтування для поточної дебіторської заборгованості є несуттєвим, тому таку заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва щодо оцінки дебіторської заборгованості, проаналізували повноту розкриття інформації у фінансовій звітності та відповідність МСФЗ.

Виявлення ознак знецінення та визначення суми очікуваного відшкодування включають високий рівень суб'єктивного судження керівного персоналу Товариства, використання припущень і аналіз різних факторів, в тому числі ймовірності настання банкрутства дебіторів.

Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналіз методології знецінення активів, в тому числі потенційного ефекту від зміни припущень, які використовувались.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування засобів контролю над процесом знецінення, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Товариством при розрахунку знецінення.

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, 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 немає 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 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 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 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати 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 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 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 значні недоліки системи 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 надавались 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.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	33546816
Місцезнаходження за КОАТУУ	01054, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)
Дата та номер запису ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	31.05.2005р. № 1 070 102 0000 009158
Свідоцтво НКЦПФР	Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №651 від 08.08.2005р.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Строк дії: з 17.07.2015 безстроково; (рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 10.07.2015 № 994).
Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОСХОД» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»; - ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»; - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СХІДНО-ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД».
Статутний (пайовий) капітал	10 000 000,00 грн.
Директор	Суббота Сергій Юлійович
Головний бухгалтер	Врублевська Світлана Федорівна

Статутний капітал

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» засноване згідно з рішенням Загальних зборів Засновників (Протокол №1 від 14.03.2005 року) та зареєстроване 31 травня 2005 року Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 1 070 102 0000 009158.

Станом на 31 грудня 2020 року відповідно до Статуту розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» становить 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень. Протягом 2020 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Інформація про Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020р.

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited)	Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за реєстраційним номером 1032988; Адреса: Трайдент Чемберс, поштова скринька 146, Роад Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови).	9 090 900,00	90,91
2	Семчишин Уляна Володимирівна	Фізична особа за законодавством України. Адреса: м. Київ, Солом'янський район, вул. Среванська, будинок 31/1, квартира 59	909 100,00	9,09
	ВСЬОГО:		10 000 000,0	100,0

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Товариством не має.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 р. відповідає вимогам, встановленим пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

На думку Аудитора розмір статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2020 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам, у тому числі вимогам, встановленим пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 8 906 тис. грн.

Власний капітал складається із:

- статутного капіталу - 10 000 тис. грн.;

- резервного капіталу - 10 тис. грн.;
- непокритого збитку - 1 104 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

Порівняно з 2019 роком власний капітал зменшився на 366 тис. грн. виключно за рахунок отриманого в 2020 році чистого збитку.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал та у пункті 6.1.9. Приміток до річної фінансової звітності.

Відповідно до пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та 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. В 2020 році відрахувань у резервний капітал Товариство не проводило, оскільки діяльність Товариства була збитковою.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2020 року, відповідає вимогам 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), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і перевищує встановлений мінімальний рівень 7 000 тис. грн.

На думку Аудитора розмір та структура власного капіталу Товариства повно і достовірно відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р., формування статутного капіталу та статей власного капіталу відповідає Статуту Товариства та вимогам чинного законодавства.

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

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 33 тис. грн., сума накопиченої амортизації - 29 тис. грн., балансова (залишкова) вартість нематеріальних активів становить 4 тис. грн.

Протягом року первісна вартість нематеріальних активів не змінилась, нарахована амортизація в сумі 1 тис. грн. Загалом, балансова вартість нематеріальних активів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась на 1 тис. грн.

Підприємство визнає нематеріальні активи відповідно до критеріїв визнання, встановлених МСБО 38 «Нематеріальні активи», враховуючи ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось пряmlinійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Інформацію про нематеріальні активи розкрито Товариством у пункті 6.1.1. Приміток до річної фінансової звітності.

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 203 тис. грн., сума накопиченої амортизації - 169 тис. грн., балансова (залишкова) вартість становить 34 тис. грн.

Протягом року були придбані і введені в експлуатацію нові об'єкти первісною вартістю 1 тис. грн., нарахована амортизація в сумі 8 тис. грн. Загалом, балансова вартість основних засобів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась на 7 тис. грн.

Визнання та оцінка основних засобів проводиться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Амортизація на основні засоби нараховується прямолінійним методом відповідно до Наказу про облікову політику.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Інформацію про основні засоби розкрито Товариством у пункті 6.1.2. Приміток до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на початок та кінець звітного періоду на балансі Товариства не обліковувались.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства фінансові активи призначені для торгівлі на суму 5 409 тис. грн., що складаються з: векселів з терміном погашення – «за пред'явленням» на суму 5 079 тис. грн. та акції українських юридичних осіб на загальну суму 330 тис. грн.

Порівняно з 2019 роком вартість поточних фінансових інвестицій зросла на 4 400 тис. грн. за рахунок придбаних в 2020 році векселів на суму 4 080 тис. грн. і акцій на суму 320 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні (очікується, що вони будуть продані в продовж від 3-х до 12-ти місяців від звітної дати) та відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно фінансових інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік фінансових інвестицій Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Інформацію про фінансові інвестиції розкрито Товариством у пунктах 6.1.3. та 6.1.4. Приміток до річної фінансової звітності.

Облік запасів

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства запаси не обліковуються.

Вартість запасів на початок року становила 1 тис. грн.

Протягом 2020 року Товариством було придбано запасів на суму 18 тис. грн., використано у господарській діяльності 19 тис. грн., таким чином балансова вартість запасів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась на 1 тис. грн.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно запасів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам. Облік запасів Товариством здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

Інформацію про запаси розкрито Товариством у пункті 6.1.5. Приміток до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 148 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 130 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 1 тис. грн.;
- іншої поточна дебіторська заборгованість в сумі 3 017 тис. грн.,

що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 130 тис.грн. складається із винагороди Товариства за управління активами Фондів. Станом на кінець року порівняно з початком року заборгованість зменшилась на 7 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 1 тис. грн. складається із заборгованості бюджету з податку з доходів фізичних осіб. Порівняно з початком року, зазначена заборгованість не змінилась.

Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства в сумі 3 017 тис. грн. складається з: заборгованість за виданими Товариством позиками – 3 000 тис.грн.; заборгованості за розрахунками з ЄСВ – 3 тис.грн.; іншої поточної заборгованості – 14 тис.грн. Порівняно з початком року балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості зменшилась на 1 181 тис.грн.

Первісна оцінка торгової та іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно дебіторської заборгованості відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік дебіторської заборгованості Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Інформацію про дебіторську заборгованість розкрито Товариством у пунктах 6.1.6., 6.1.7. та 6.1.11. Приміток до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 312 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Порівняно з 2019 роком залишок грошових коштів Товариства зменшився на 7 268 тис.грн.

Інформацію щодо грошових коштів розкрито Товариством в Звіті про рух грошових коштів та у пункті 6.1.8. Приміток до річної фінансової звітності.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковується зобов'язання в сумі 1 тис. грн., що складається виключно з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Порівняно з початком року балансова вартість зобов'язань Товариства зменшилась на 3 699 тис.грн.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно зобов'язань відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Інформацію щодо зобов'язання Товариства розкрито у пунктах 6.1.10. та 6.1.11. Приміток до річної фінансової звітності.

Доходи

Доходи Товариства в 2020 році склали 2 070 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Структура доходів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» за 2020, 2019 роки

Доходи	Сума (тис. грн.)	
	2019р.	2020 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	823	1 403
<i>винагорода за управління активами</i>	823	1 403
Інші операційні доходи	-	-
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	728	667
<i>відсотки по депозитам</i>	728	667
Інші доходи, в т.ч.:	4 192	-
<i>дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>	4 192	-
Всього доходи	5 743	2 070

Порівняно з 2019 роком доходи Товариства зменшились на 3 673 тис. грн. При цьому, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зріс на 580 тис. грн.; інші фінансові доходи зменшились на 61 тис.грн. інші доходи зменшились на 4 192 тис.грн. (в 2020 році інші доходи відсутні)

Визнання, облік та оцінка доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Витрати

Витрати Товариства в 2020 році склали 2 436 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Структура ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» за 2020, 2019 роки

Витрати	Сума (тис. грн.)	
	2019р.	2020 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 673	2 436

<i>заробітна плата з соціальними відрахуваннями</i>	1 022	1 922
<i>амортизація</i>	5	9
<i>послуги депозитарної установи</i>	12	4
<i>витрати на оренду</i>	267	236
<i>послуги банків</i>	10	13
<i>витрати по утриманню офіса</i>	39	5
<i>інформаційні витрати</i>	209	35
<i>членські внески до УАІБ</i>	32	40
<i>інші</i>	77	172
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	4 186	-
<i>собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	4 186	-
Всього витрати	5 859	2 436

Порівняно з 2019 роком витрати Товариства зменшились на 3 423 тис. грн. При цьому, адміністративні витрати зросли на 763 тис. грн., інші витрати зменшились на 4 186 тис. грн. (в 2020 році інші витрати відсутні).

Визнання, облік та оцінка витрат Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)

За результатом всіх видів діяльності за 2020 рік Товариством отримано збиток у сумі 366 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2019 року в розмірі 738 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 1 104 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2020 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

За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання Товариством 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» (Протокол №26/11/12-1 від 26.11.2012 року), призначено внутрішнього аудитора. Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль., з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На думку Аудитора, система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» відповідає вимогам Положення про особливості організації та проведення

внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Формування та функціонування органів корпоративного управління Товариством здійснюється відповідно до Статуту та вимог законодавства України.

Протягом 2020 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений законодавством України.

На думку Аудитора, система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Пов'язані особи

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

До пов'язаних сторін ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» відносяться:

Юридична особа:

- Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited), що володіє - 90,909 відсотками у статутному капіталі Товариства.

Фізична особа,

яка належить до ключового управлінського персоналу Директор Товариства - Суббота С.Ю.

Протягом звітного періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством, за винятком виплат з оплати праці директору Товариства, не проводились. Сума виплаченої заробітної плати директору Товариства за 2020 рік склала 448 тис. грн. (за 2019 рік – 353 тис. грн.).

З іншими пов'язаними особам, що вказані вище, Товариство операцій не здійснювало, будь - яких заборгованостей не існує. Угоди з пов'язаними сторонами Товариством не укладались.

Товариство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені депозитарною установою, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав Аудитору.

Інформацію про пов'язаних сторін Товариства і операції з ними розкрито у пункті 7.3. Приміток до річної фінансової звітності.

Події після дати балансу

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувались.

Ступінь ризику КУА

В ході перевірки аудиторів виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, установлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597. Розраховані Товариством на кінець звітної періоду пруденційні 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

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р. Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р. № 3018
Прізвище, ім'я, по-батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., Номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця (Тверська), 6, оф. 304
Телефон	(044)5016191

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

а) дата та номер договору на проведення аудиту:

Додаткова угода про проведення аудиту №2 від 12.01.2021 р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування від 04.02.2020 року № 14/02/20;

б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

дата початку аудиту – 01.02.2021 року;

дата закінчення аудиту – 26.02.2021 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520

Від імені аудиторської фірми:

Партнер із завдання

Думчев О.М.

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «Кредо»
сертифікат серії А № 004653,
виданий рішенням АПУ
№101 від 18.05.2001 року,
Номер реєстрації в Розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.

Махмудов Г.І.

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 26.02.2021 р.