



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01054, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

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

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

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» (надалі –Товариство або ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає в усіх суттєвих аспектах вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, 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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року (з подальшими змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під сумнів здатність ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі

та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2021 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ», як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, про що викладено у Примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Управлінським персоналом було прийнято рішення й надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та Товариство готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

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 Товаристві.

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 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, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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 таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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 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 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено 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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	35851116
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата державної реєстрації	Дата реєстрації в Єдиному Державному реєстрі 14 квітня 2008 року за номером запису в ЄДР: 1 070 102 0000 032880
6	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
7	Місцезнаходження юридичної особи	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, поверх 2, кімната 8
8	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). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19 вересня 2013 року № 521. Строк дії ліцензії: з 19.09.2013 року – необмежений
9	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами наступних інвестиційних фондів: 1.ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522) 2.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТАЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268) 3.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ 13300004) 4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ

		<p>13300058)</p> <p>5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ 13300254)</p> <p>6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ 13300387)</p> <p>7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС» код ЄДРПОУ 41810329 (код ЄДРІСІ 13300588)</p> <p>8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЛАНДО» код ЄДРПОУ 41884170 (код ЄДРІСІ 13300596)</p> <p>9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРСАЙД» код ЄДРПОУ 44069139 (код ЄДРІСІ 13301069)</p>
10	Директор Товариства	Криворучко Володимир Анатолійович

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Остання редакція Статуту ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» затверджена Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 01/04 від 04.06.2019 року. Дата та номер реєстрації нової редакції Статуту Товариства: 04 червня 2019 року № 1 070 032880 90.

За Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» № 01/07 від 01.07.2020 року до ЄДР були внесені реєстраційні зміни щодо нового місцезнаходження Товариства як юридичної особи: 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, поверх 2, кімната 8. Дата та номер останньої реєстраційної зміни: 02 липня 2020 року № 1 070 032880 90.

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

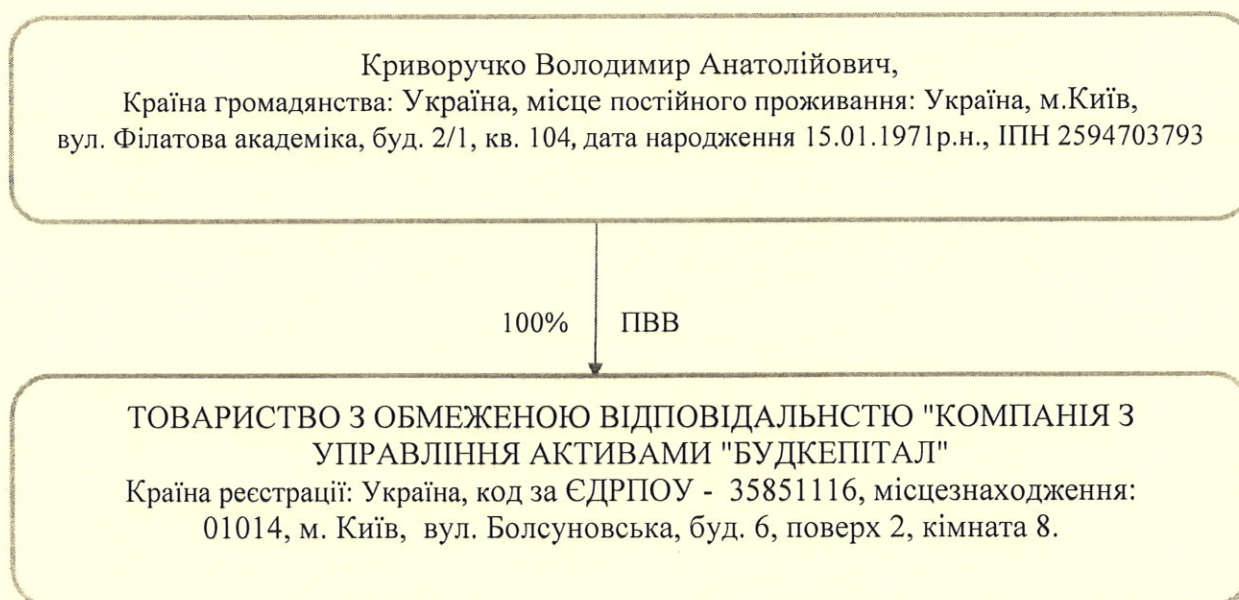
На думку аудитора, станом на 31 грудня 2021 року ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевим бенефіціарним (єдиним) власником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» є:

Криворучко Володимир Анатолійович: 15.01.1971 р. н, паспорт серії КН № 150340, виданий Крюківським РВ УМВС України в Полтавській області, дата видачі 04.06.1996 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2594703793, країна громадянства: Україна, місце проживання: 01042, м. Київ, вул. Філатова академіка, буд.2/1, кв.104.

Відсоток бенефіціарного володіння: Криворучко Володимир Анатолійович - 100,00% (прямий вирішальний вплив (контроль)).

**Схематичне зображення структури власності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
станом на 31.12.2021 року**



Кінцевий бенефіціарний власник Криворучко Володимир Анатолійович не належить до публічних діячів.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності,

за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків): 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 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство здійснює такий розрахунок пруденційних показників.

Пруденційні показники діяльності ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2021 року наступні:

Таблиця 2

Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3\,500\,000$ грн.	9 516 852 грн.
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	11,62
Коефіцієнт покриття операційного ризику	≥ 1	12,76
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,94
Розмір статутного капіталу КУА	$\geq 7\,000\,000$ грн.	10 025 000 грн.
Розмір власного капіталу КУА	не менш розміру зареєстрованого статутного капіталу	10 136 403 грн.

Аналіз показників діяльності ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» свідчить про високий рівень забезпеченості власними коштами та про можливість покриття власними коштами ризиків операційної діяльності.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ми звертались до управлінського персоналу із запитом про надання інформації щодо цілей та системи управління фінансовими ризиками у звітному періоді та отримали повну інформацію у відповідь на цей запит. Крім того, інформація щодо пруденційних нормативів та системи управління ризиками наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік (п.п. 9 та 10).

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року складає 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений та Вилучений капітал станом на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутній.

Станом на 31.12.2021 року чинною є редакція Статуту ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» затверджена Загальними зборами (єдиним учасником) Товариства (Протокол № 01/04 від 04.06.2019 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок 401 «Статутний капітал» до рахунку бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2021 року становить 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) та повністю сформований виключно грошовими коштами.

1. Рішенням Установчих зборів Учасників (протокол від 07 квітня 2008 року № 1) було створено **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАШТАЛ»**. Державну реєстрацію цього рішення було проведено Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 14 квітня 2008 року за № 1 070 102 0000 032880. Відповідно до затвердженого Статуту Товариства розмір його Статутного капіталу станом на 14 квітня 2008 року складав 2 525 000,00 грн. (Два мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників наведено у таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 35789703	Місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4. Зареєстровано Оболонською Райдержадміністрацією 11.03.2008 року за номером 1 069 102 0000 023184	2 500 000,00	99,0
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович, Ідентифікаційний номер 2884709890	Паспорт: СК № 008785, виданий Яготинським РВ УМВС України в Київській області 14.05.1995 року. Місце проживання: м. Київ, вул. Тимошенка, буд.13-А, кв.473	25 000,00	1,0
ВСЬОГО:			2 525 000,00	100,0

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками Засновників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наведена у таблиці 4:

Таблиця 4

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 35789703	2 500 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № 1

Громадянин України Фесенко Юрій Іванович Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рах. № 26501026889131 в КМФ АКБ«УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № ав/0971697
Всього:	2 525 000,00	

Згідно наведених в таблиці 4 даних, кожен із Засновників сплатив 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів до дати державної реєстрації Товариства, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

2. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 10 червня 2008 року (протокол № 2), Статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 9 025 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) за рахунок додаткового грошового внеску ТОВ «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ». Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 25 червня 2008 року за № 1 070 105 0002 032880.

Дані щодо нового розподілу часток у Статутному капіталі серед Учасників Товариства наведено у таблиці 5:

Таблиця 5

Та бл	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 35789703	Місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4	9 000 000,00	99,7
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович Ідентифікаційний номер 2884709890	Місце проживання: м. Київ, вул. Тимошенка, буд.13-А, кв.473	25 000,00	0,3
	ВСЬОГО:		9 025 000,00	100,0

Інформація про сплату додаткових внесків Учасником до статутного капіталу Товариства наведено у таблиці 6:

Таблиця 6

Учасники Товариства	Додатковий внесок до Статутного капіталу (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	7 500 000,00	Банківська виписка від 01 липня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжні доручення № 7, № 8 та № 9
Всього:	7 500 000,00	

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 25 червня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 9 025 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок), що складає 100% зареєстрованого розміру Статутного капіталу Товариства. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, було використано на придбання довгострокових фінансових інвестицій. Сума надмірно сплаченого внеску до Статутного капіталу станом на 02 липня 2008 року склала 1 000 000,00 грн. (Один мільйон гривень 00 копійок).

3. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 17 липня 2008 року (протокол № 3), Статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) за рахунок додаткового грошового внеску ТОВ «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ». Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 29 липня 2008 року за № 1 070 105 0003 032880.

Дані щодо чергового розподілу часток серед Учасників у статутного капіталу Товариства надані у таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 35789703	Місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4	10 000 000,00	99,75
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович Ідентифікаційний номер 2884709890	Місце проживання: м. Київ, вул. Тимошенка, буд.13-А, кв.473	25 000,00	0,25
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства Учасником ТОВ «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» в сумі 1 000 000,00 грн. (Один мільйон гривень 00 копійок), який було сплачено ще 01 липня 2008 року платіжним дорученням № 9 на банківський рахунок Товариства № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» у м. Київ МФО 322012, було зараховано до Статутного капіталу у день реєстрація змін до статутних документів.

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 29 липня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок), що складає 100% зареєстрованого розміру Статутного капіталу Товариства.

4. Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 13 серпня 2012 року № 13/08/12/1) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянина України Фесенка Юрія Івановича (паспорт МЕ № 962026, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 23.10.2009 року) зі складу Учасників Товариства та відчуження належної йому частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 25 000,00 грн. (Двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.), що становить 0,25% статутного капіталу Товариства, на користь громадянки України Перепелиці Оксани Василівни (ідентифікаційний номер 3114713384) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Розмір Статутного капіталу не змінився. Державна реєстрація цих змін була проведена

Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 16 серпня 2012 року за № 1 070 105 001 1 032880.

Дані щодо нового складу Учасників Товариства наведено в таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 35789703	Місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4	10 000 000,00	99,75
2	Громадянка У країни Перепелиця Оксана Василівна Ідентифікаційний номер 3114713384	Паспорт КР № 897876, виданий Сокирянським РВ УМВС України в Чернівецькій області, 21.03.006 року, Місце проживання: Україна, Чернівецька обл, Сокирянський район, с.Волошкове	25 000,00	0,25
ВСЬОГО:			10 025 000,00	100,0

Таким чином, станом на 16 серпня 2012 року Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства повністю сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.).

5. Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 24 листопада 2014 року № 24/11/14) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянки України Перепелиці Оксани Василівни (ідентифікаційний номер 3114713384) та Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35789703) зі складу Учасників Товариства шляхом відступлення (продажу) належних їм часток (відповідно: 0,25% та 99,75%) у статутному капіталі Товариства у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.), що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД», яка зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404.

Також, цим же Протоколом була затверджена нова редакції Статуту Товариства. Розмір Статутного капіталу не змінився. Державна реєстрація цих змін була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району Реєстраційної службі Головного управління юстиції у місті Києві 22 грудня 2014 року за № 1 070 105 0019 032880.

Дані щодо нового Учасника Товариства та його частки у статутному капіталі надані у таблиці 9:

Таблиця 9

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Компанії «НЕОСИММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» Є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404	Місцезнаходження компанії: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр	10 025 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Таким чином, Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 22 грудня 2014 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.), єдиним Учасником Товариства стала Компанія «НЕОСИММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (реєстраційний номер HE 302404), частка якої у Статутному капіталі Товариства склала 100%.

6. Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства від 19 червня 2015 року (Протокол № 19/06/15/1) було змінено назву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ» на нову назву **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** та затверджено Статут Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цього рішення була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 30 червня 2015 року за № 1 070 105 0021 032880.

7. Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол №19/01-17 від 19.01.2017 року) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом юридичної особи Компанії «НЕОСИММЕТРІЯ ЛІМІТЕД», яка зареєстрована відповідно до законодавства Республіки Кіпр за номером HE 302404, зі складу Учасників Товариства шляхом відступу (передачею) належної їй частки у статутному капіталі у розмірі 10 025 000,00 грн., що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь громадянина України фізичної особи Криворучко Володимира Анатолійовича (ідентифікаційний номер 2594703793).

Була також затверджена нова редакція Статуту Товариства. Розмір Статутного капіталу залишився без змін.

Державна реєстрація цього рішення була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.01.2017 року за № 107003288090.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства Учасником Товариства стала особа, інформація про яку наведена в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Криворучко Володимир Анатолійович, громадянин України, Ідентифікаційний номер 2594703793	Паспорт КН № 150340, виданий Крюківським РВ УМВС України в Полтавській області, 04.06.1996 року, місце проживання: м. Київ, вул.Філатова академіка, буд.2/1, кв.104	10 025 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Отже, Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» з 19.01.2017 року та станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований в розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор зазначає про відповідність розміру Статутного капіталу ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» статутним документам. На думку Аудитора формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Станом на 31 грудня 2021 року одноосібним учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» є Криворучко Володимир Анатолійович, громадянин України, місце проживання: 01042, м. Київ, вул. Філатова академіка, буд. 2/1, кв.104, частка у статутному капіталі Товариства - 100 відсотків.

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування 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.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2013 року.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику згідно з МСФЗ» № 04/01/21 від 04 січня 2021 року.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями (надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності. Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою програмного забезпечення 1С-Підприємство, версія 8.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, основні засоби та інші необоротні активи

За результатами аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковуються нематеріальні активи на суму 3 тис. грн., до складу яких включено: товарний знак, первісна вартість якого складає 6 тис. грн., а накопичена амортизація – 3 тис. грн.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі обліковуються основні засоби та права користування об'єктом оренди за залишковою вартістю на загальну суму 558 тис. грн., первісна вартість яких складає 2 755 тис. грн., а сума нарахованого зносу – 2 197 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів 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). Інформація щодо нематеріальних активів та груп основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда», Товариство детально відображає в обліку всю інформацію щодо довгострокових договорів оренди й суборенди, а саме: активи у формі права користування окремо від інших активів, зобов'язання з оренди окремо від інших зобов'язань, амортизацію активів у формі права користування відповідно до виду базового активу, відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди; дохід від суборенди активів у формі права користування, балансову вартість активів у формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу. Інформація щодо довгострокових договорів оренди розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Запаси

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі не обліковуються запаси.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року ні довгострокові, ні поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на звітну дату також відсутня, що відповідає даним аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку.

За даними фінансової звітності Товариства за 2021 рік поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року становить 19 тис. грн. та являє собою переплату з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, переплата рахується на балансі з 01.01.2018 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена у рядку 1155 Балансу в сумі 82 тис. грн. та складається з переплати за послуги депозитарної установи в сумі 3 тис. грн., послуги зв'язку і інтернету в сумі 2 тис. грн., оренди приміщення для відділу продаж згідно Договору оренди нерухомого майна №б/н від 29.12.2020 року в сумі 70 тис. грн. та переплати єдиного соціального внеску в сумі 7 тис. грн. Простроченої іншої поточної дебіторської заборгованості станом на звітну дату на балансі Товариства не має, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК» склав 10 126 тис. грн., з них в національній валюті – 12 тис. грн. та 10 114 тис. грн. – в іноземній валюті, що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Грошові кошти на поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю, яка дорівнює їх справедливій вартості у Фінансовій звітності Товариства. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

У звітному періоді Товариство не розміщувало кошти у строкові вклади (банківські депозити).

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» визначені наступні рейтинги АТ «КРИСТАЛБАНК», МФО 339050: Довгостроковий кредитний рейтинг на рівні: ua AA з прогнозом у розвитку, та Рейтинг надійності банківських

вкладів АТ «КРИСТАЛБАНК» на рівні: 5 (відмінна надійність). Дата визначення рейтингу 20.09.2021.

Розкриття інформації щодо видів зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань і 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).

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року обліковуються інші довгострокові зобов'язання за договором оренди приміщення № 010720/П2-1 від 01.07.2020 року (зі строком дії до 31.12.2022 року) в сумі 258 тис. грн. та поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 394 тис. грн., а саме, поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди в сумі 210 тис. грн.; за товари, роботи, послуги в сумі 21 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом в сумі 6 тис. грн. з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 126 тис. грн. та інші поточні зобов'язання за розрахунками з ПАТ «ЗНВКІФ «АВІСТО» за Договором про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 050515-КУА від 05.05.2015 року в сумі 31 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного обліку.

Довгострокові та короткострокові кредити банків станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства відсутні. Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на звітну дату не має.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Інформація щодо зобов'язань Товариства розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів та за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» за 2021 рік достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі 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 2021 рік, в цілому відповідають первинним документам.

За 2021 рік Товариство отримало інші операційні доходи на загальну суму 4 787 тис. грн., які включають: доходи від надання послуг управління активами в сумі 4 434 тис. грн. та доходи від курсової різниці в сумі 353 тис. грн.

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.

Витрати

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2021 рік здійснюється на підставі: 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 2021 рік.

За 2021 рік сума витрат Товариства склала 5 292 тис. грн. До складу витрат віднесено:

- Адміністративні витрати в сумі 4 163 тис. грн., з них: матеріальні витрати – 73 тис. грн., витрати на оплату праці – 1 416 тис. грн., відрахування на соціальні заходи - 287 тис. грн., амортизація – 1 230 тис. грн., послуги зв'язку - 141 тис. грн., юридичні послуги – 126 тис. грн., аудиторські послуги – 39 тис. грн., банківські послуги – 18 тис. грн., послуги з оренди офісу - 70 тис. грн., послуги страхування – 182 тис. грн., витрати на програмне забезпечення – 167 тис. грн., витрати на утримання товариства (консультаційні послуги, нотаріальні послуги, депозитарні послуги, планове навчання спеціалістів та інше) – 414 тис. грн.
- Витрати на збут (витрати на утримання об'єкту оренди відділу продаж) в сумі 167 тис. грн.
- Інші операційні витрати від операційних курсових різниць в сумі 723 тис. грн. та штрафні санкції згідно акту перевірки в сумі 10 тис. грн. Інші витрати – 2 тис. грн.
- Фінансові витрати (відсоткові витрати з оренди і амортизація премії) в сумі 180 тис. грн.
- Витрати з податку на прибуток – 47 тис. грн..

Елементи операційних витрат Товариства за 2021 рік

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	73
Витрати на оплату праці	1 416
Відрахування на соціальні заходи	287
Амортизація	1 230
Інші операційні витрати	2 057
Разом	5 063

Таким чином, з урахуванням доходів, отриманих та витрат, понесених за результатами діяльності за 2021 рік Товариство отримало збиток в сумі 505 тис. грн. Сукупний дохід Товариства за звітний період має теж від'ємне значення у розмірі 505 тис. грн.

З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2020 в розмірі 616 тис. грн. та нарахування у звітному періоді резервного капіталу у розмірі 31 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2021 року склала 80 тис. грн.

Інформація щодо доходів та витрат у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року наведена Товариством у Примітках до фінансової звітності за 2021 рік.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках в АТ «КРИСТАЛБАНК» складає 10 126 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Звіту про власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року розмір власного капіталу складає суму 10 136 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого статутного капіталу в розмірі 10 025 тис. грн., Резервного капіталу в розмірі 31 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 80 тис. грн.

Аудит зазначає, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI (з подальшими змінами та доповненнями) у компанії з управління активами повинен створюватися резервний фонд у розмірі не меншому як 25 відсотків статутного капіталу за рахунок відрахування 5 відсотків чистого прибутку за попередній рік. У звітному періоді відрахування до резервного фонду в сумі 31 тис. грн. Товариство здійснювало з прибутку за результатами своєї діяльності за 2020 рік. Станом на 31.12.2021 року розмір Резервного капіталу Товариства недосформований у повному обсязі.

Протягом 2021 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має .

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2021 року наведено Товариством у Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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

Стан корпоративного управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Відповідно до ст.9 Статуту Товариства управління Товариством здійснюють: Загальні збори Учасників Товариства та Директор Товариства. Загальні збори Учасників є вищим органом Товариства та складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Товариства, який обирається на посаду та підзвітний Загальним зборам Учасників Товариства.

У звітному періоді, починаючи з 13 жовтня 2012 року та станом на дату складання Звіту аудитора Директором Товариства є Криворучко Володимир Анатолійович, який обіймає цю посаду згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 12/10/12/1 від 12.10.2012 року. Наглядова рада станом на звітну дату у Товариства не створена.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ» у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить суму 10 136 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Товариства на звітну дату становлять 10 788 тис. грн. в тому числі: необоротні активи - 561 тис. грн., а оборотні активи - 10 227 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення Товариства становлять 652 тис. грн.

Власний капітал дорівнює сумі 10 136 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу (розмір власних коштів) станом на 31.12.2021 року становить 9 517 тис. грн., що є не нижче нормативного значення відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

За результатами аналізу вартості чистих активів Товариства, Аудит зазначає, що вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДЖЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме, вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Єдиним Учасником Товариства 20 грудня 2019 року (Наказ № 3-ВА) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) у новій редакції. Згідно наказу Товариства №3-30 від 06.11.2020 року на посаду внутрішнього аудитора призначено Сутягіну Ярославу Олегівну, яка є внутрішнім аудитором і станом на 31.12.2021 року.

До аудиту був наданий Звіт про результати перевірки діяльності ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ» за 2021 рік, проведеної службою внутрішнього аудиту (контролю) з 11 січня

2022 року по 21 січня 2022 року. За даними перевірки було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2021 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставах первинних документів, та в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Закону України про бухгалтерський облік, та інших законодавчих та нормативно-правових документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

За наданою управлінським персоналом інформацією пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2021 року є:

Інформація про власників Товариства

Таблиця 11.

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1	Криворучко Володимир Анатолійович	одноосібно	2594703793	серія КН № 150340, виданий Крюківським РВ УМВС України в Полтавській області, 04.06.1996 року	100	100
Б		Власники - юридичні особи					
		Відсутні					

	Усього:				100	
--	---------	--	--	--	-----	--

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства - фізичних осіб

Таблиця 12

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	К	35851116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»	Україна, 01014, м.Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6, поверх 2, кімната 8	100	директор
			І	38805518	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІСОРГБУД"	Україна, 03131, місто Київ, вулиця Лісова-Козинська, будинок 1	10	
2	Криворучко Лариса Михайлівна (дружина)	2670404400	І	38403466	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАЙНЕНС ГРУП»	Україна, 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А	100	директор
			І	35789703	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОНОЛІТ БУДІНВЕСТ"	Україна, 03045, місто Київ, вул.Новопирогівська, будинок 50	50	

Інші пов'язані особи не володіють 10% і більше статутних капіталів господарських товариств і не є керівниками таких товариств

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

Таблиця 13

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
	Відсутні					

Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб – власників Товариства

Таблиця 14

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Відсутні						

Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

Таблиця 15

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має	Вид участі (одноосібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередков	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
	Відсутні						

		опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника		ану участь в юридичній особі - власнику заявника	органу, що його видав)		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Відсутні						

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Таблиця 16

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	К	35851116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»	Україна, 01014, м.Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6, поверх 2, кімната 8	100	Пряме володіння

Інформація про юридичних осіб, у яких Товариство бере участь

Таблиця 17

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
	Відсутні					

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб

Таблиця 18

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	К	35851116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»	Україна, 01014, м.Київ, вулиця Болсуновсь ка, будинок 6, поверх 2, кімната 8	100	директор
			І	38805518	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ЛІСОРГБУД"	Україна, 03131, місто Київ, вулиця Лісова- Козинська, будинок 1	10	-----
2	Криворучко Лариса Михайлівна (дружина)	2670404400	І	38403466	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «ПРОФФАЙНЕНС ГРУП»	Україна, 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А	100	директор
			І	35789703	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ"	Україна, 03045, місто Київ, вул.Новопи рогівська, будинок 50	50	-----
Інші пов'язані особи не володіють 10% і більше статутних капіталів господарських товариств і не є керівниками таких товариств								

Інші члени родини Криворучко Володимира Анатолійовича та Криворучко Лариси Михайлівни не мають ознак пов'язаності до Товариства.

У звітному періоді Товариство проводило наступні операції з пов'язаними сторонами:

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний період:

- короткострокові виплати з нарахування заробітної плати директору Товариства на суму 182 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами немає.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб невідповідностей не встановлено.

ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в цілому дотримується 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.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий

стан.

Події після дати балансу, що потребують коригувань активів та зобов'язань та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, по заяві управлінського персоналу відповідно до засад, визначених МСБО 10, були відсутні.

Інформація про інші події після дати балансу, а саме, введення воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022 року № 64/2022 », надана управлінським персоналом Товариства у р.11 Приміток до фінансової звітності Товариства.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому відсутня.

Ідентифікації 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 в наслідок 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-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту
Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 19.

Таблиця 19

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які

2	Реєстру, номер в Реєстрі 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	мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Перепечкіна Ірина Михайлівна 100095
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Додатковим договором № 10-1/01 від 10.01.2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3),

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»
у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ» затверджена Директором Товариства 22 січня 2022 року.

Період проведення перевірки: з 10 січня 2022 року по 31 січня 2023 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100095)



Перепечкіна І.М.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

31 січня 2023 року